

Частная Компания JET Group Ltd.

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2022 года и
за период с 28 июня 2021 года (дата
образования) по 31 декабря 2021 года
с отчётом независимого аудитора*

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2022 и за период с 28 июня 2021 года (дата образования) по 31 декабря 2021 года.....2

Аудиторский отчёт независимых аудиторов.....3

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе6

Консолидированный отчёт о финансовом положении.....7

Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....8

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале.....10

Примечания к консолидированный финансовой отчётности.....11

Заявление руководства Частной компании JET Group Ltd. об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и за период с 28 июня 2021 года (дата образования) по 31 декабря 2021 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчёте независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении консолидированной финансовой отчётности Частной компании JET Group Ltd. (далее – «Компания») и её дочерних организаций (далее – «Группа»).

Руководство Группы несёт ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчётности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, а также консолидированные результаты её деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, и за период с 28 июня 2021 года (дата образования) по 31 декабря 2021 года, в соответствии в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчётности руководство несёт ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учётной политики;
- предоставление информации, в том числе данных об учётной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями консолидированной финансовой отчётности того воздействия, которые те или иные сделки для недостаточного понимания, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несёт ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надёжной системы внутреннего контроля в Группе;
- поддержание системы бухгалтерского учёта, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчётности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учёта в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная консолидированная финансовая отчётность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, и за период с 28 июня 2021 года (дата образования) по 31 декабря 2021 года, была утверждена к выпуску «20» ноября 2023 года.

Генеральный директор
Алибеков М. А.



Главный бухгалтер
Кокаева Д. М.

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам и Руководству Частной компании JET Group Ltd.

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Частной компании JET Group Ltd. (далее – «Компания») и ее дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, и за период с 28 июня 2021 года (дата образования) по 31 декабря 2021 года, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, и за период с 28 июня 2021 года (дата образования) по 31 декабря 2021 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

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 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 отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 Международными стандартами аудита, 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. 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о 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 отчета. 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.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Подписано:



Елена Лейбович

Аудитор-исполнитель

Лицензия сертифицированного аудитора
№ МФ-0001856 от 11 августа 2021 года

Утверждено:



Олегас Куанышбеков

Генеральный директор ТОО «SFAI Kazakhstan»

Государственная лицензия на занятие аудиторской
деятельностью на территории Республики Казахстан
№ 22001146, выданная Министерством Финансов
Республики Казахстан 25 января 2022 года

Бостандыкский район, проспект Аль-Фараби 13, БЦ
«Нурлы-тау», блок 2В, офис 801, г. Алматы,
Республика Казахстан

20 ноября 2023 года

Частная компания JET Group Ltd.

Консолидированный отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и
за период с 28 июня 2021 года (дата образования) по 31 декабря 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	2022 год	За период с 28 июня 2021 года (дата образования) по 31 декабря 2021 года
Выручка	6	3.425.823	567.105
Себестоимость продаж	7	(2.202.690)	(253.488)
Валовая прибыль		1.223.133	313.617
Расходы по реализации	8	(192.904)	(38.170)
Общие и административные расходы	9	(571.978)	(141.671)
Курсовая разница, нетто		(237.805)	(5.699)
Убыток от обесценения активов	10	(11.438)	(22.850)
Результаты приобретения дочерних организаций	5	(1.314)	92.128
Прочие доходы		576	232
Прочие расходы	11	(15.962)	(28.546)
Операционная прибыль		192.308	169.041
Процентные доходы		8.448	1.193
Процентные расходы	12	(190.061)	(22.957)
Прибыль до налогообложения		10.695	147.277
Экономия/(расход) по налогу на прибыль	13	61.363	(2.435)
Прибыль за отчетный год		72.058	144.842
Прочий совокупный доход			
Резерв под пересчет в валюту		(7.138)	(363)
Итого совокупный доход за отчетный год		64.920	144.479

Консолидированная финансовая отчётность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и за период с 28 июня 2021 года (дата образования) по 31 декабря 2021 года, была утверждена руководством Группы «20» ноября 2023 года и от её имени её подписали.


Генеральный директор
Алибеков М. А.




Главный бухгалтер
Кокаева Д. М.

Консолидированный отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной консолидированной финансовой отчётности, которые являются её неотъемлемой частью.

Частная компания JET Group Ltd.
Консолидированный отчёт о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Основные средства	14	2.335.227	1.122.091
Нематериальные активы	15	632.206	663.793
Авансы уплаченные за долгосрочные активы	18	68	158.060
Отложенные налоговые активы	13	61.591	228
Итого долгосрочные активы		3.029.092	1.944.172
Товарно-материальные запасы	16	88.647	11.381
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	22.297	2.935
Авансы уплаченные	18	20.187	28.801
Займы выданные	19	126.484	68.238
Налоги к возмещению	20	28.911	50.114
Прочие текущие активы		2.052	854
Денежные средства и их эквиваленты	21	48.124	198.448
Итого краткосрочные активы		336.702	360.771
Итого активы		3.365.794	2.304.943
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	1	6.033	5.442
Эмиссионный доход		1.249.818	772.038
Резерв под пересчет в валюту		(7.501)	(363)
Нераспределенная прибыль		216.900	144.842
Итого капитал		1.465.250	921.959
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Финансовые обязательства оцениваемые по справедливой стоимости	22	24.760	355.980
Кредиты и займы	23	394.848	-
Итого долгосрочные обязательства		419.608	355.980
Кредиты и займы, текущая часть	23	622.074	353.175
Финансовые обязательства оцениваемые по справедливой стоимости, текущая часть	22	373.761	217.279
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	361.189	437.936
Прочие налоги к уплате		12.669	9.817
Обязательства по договорам	25	78.284	-
Прочие краткосрочные обязательства	26	32.959	8.797
Итого краткосрочные обязательства		1.480.936	1.027.004
Итого обязательства и капитал		3.365.794	2.304.943

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и за период с 28 июня 2021 года (дата образования) по 31 декабря 2021 года, была утверждена руководством Группы «20» ноября 2023 года и от ее имени ее подписали.


Генеральный директор
Алибеков М. А.




Главный бухгалтер
Кокаева Д. М.

Консолидированный отчёт о финансовом положении должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной консолидированной финансовой отчетности, которые являются её неотъемлемой частью.

Частная компания JET Group Ltd.
Консолидированный отчёт о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и
за период с 28 июня 2021 года (дата образования) по 31 декабря 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	2022 год	За период с 28 июня года (дата образования) по 31 декабря 2021 года
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль до налогообложения	10.695	147.277
Корректировки на:	-	-
Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов	624.456	94.369
Изменение в резерве под обесценение торговой дебиторской задолженности	-	7.985
Изменение в резерве под обесценение авансов выданных	6.854	-
Изменение в резерве под обесценение займов выданных	4.584	14.865
Финансовые доходы	(8.448)	(1.193)
Финансовые расходы	146.124	-
Расходы по курсовой разнице	237.805	5.699
Списания основных средств	12.927	-
Убыток/(доход) от приобретения дочерних организаций	1.314	(92.128)
Амортизация дисконта и изменение в оценках финансовых обязательств по справедливой стоимости	43.937	22.957
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	1.080.248	199.831
<i>(Увеличение)/уменьшение операционных активов</i>		
Изменение торговой дебиторской задолженности	(16.781)	90.388
Изменение в авансах уплаченных	8.614	(28.801)
Изменения товарно-материальных запасов	(77.078)	(10.685)
Изменения в налоговых активах	21.203	(50.114)
Изменения в прочих текущих активах	1.679	7.534
<i>Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств</i>	-	-
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	(29.198)	40.805
Изменения в обязательствах по договорам	78.284	(37.500)
Изменения в прочих обязательствах	18.433	540
Изменения в налоговых обязательствах	2.852	9.817
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности до уплаты корпоративного налога	1.088.256	221.815
Проценты уплаченные	(146.124)	-
Корпоративный подоходный налог уплаченный	-	(2.663)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	942.132	219.152
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Приобретение основных средств, нематериальных активов	(1.981.672)	(445.433)
Выдача заемных средств	(158.871)	(483.310)
Погашение заемных средств	48.422	42.636
Приобретение дочерних организаций	5.930	15.018
Использование денежных средств в инвестиционной деятельности	(2.086.191)	(871.089)

Частная компания JET Group Ltd.
Консолидированный отчёт о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и
за период с 28 июня 2021 года (дата образования) по 31 декабря 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	2022 год	За период с 28 июня года (дата образования) по 31 декабря 2021 года
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Взносы собственников в уставной капитал	451	4.637
Привлечение конвертируемых займов	140.694	1.105.087
Привлечение займов от связанных сторон	270.702	1.420
Привлечение финансирования по финансовой аренде	1.014.637	-
Выплаты займов от связанных сторон	(80.390)	(261.220)
Платежи по обязательствам финансовой аренды	(341.975)	-
Поступление денежных средств от финансовой деятельности	1.004.119	849.924
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(139.940)	197.987
Влияния изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(3.246)	824
Курсовые разницы при пересчете из других валют	(7.138)	(363)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	198.448	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	48.124	198.448

Консолидированная финансовая отчётность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и за период с 28 июня 2021 года (дата образования) по 31 декабря 2021 года, была утверждена руководством Группы «20» ноября 2023 года и от её имени её подписали.



Генеральный директор **JET Group Ltd.**
Алибеков М. А.





Главный бухгалтер
Кокаева Д. М.

Консолидированный отчёт о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной консолидированной финансовой отчётности, которые являются её неотъемлемой частью.


Частная компания JET Group Ltd.
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и за период с 28 июня 2021 года (дата образования) по 31 декабря 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход (см. Прим. 23)	Резерв под пересчет в валюту	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2021 года	-	-	-	-	-
Прибыль за отчётный год	-	-	-	144.842	144.842
Прочий совокупный доход	-	-	(363)	-	(363)
Взнос денежных средств в акционерный капитал	4.637	-	-	-	4.637
Конвертация обязательств в состав капитала	805	772.038	-	-	772.843
На 31 декабря 2021 года	5.442	772.038	(363)	144.842	921.959
На 1 января 2022 года	5.442	772.038	(363)	144.842	921.959
Прибыль за отчётный год	-	-	-	72.058	72.058
Прочий совокупный доход	-	-	(7.138)	-	(7.138)
Взнос денежных средств в акционерный капитал	451	-	-	-	451
Конвертация обязательств в состав капитала	140	477.780	-	-	477.920
На 31 декабря 2022 года	6.033	1.249.818	(7.501)	216.900	1.465.250

Консолидированная финансовая отчётность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и за период с 28 июня 2021 года (дата образования) по 31 декабря 2021 года, была утверждена руководством Группы «20» ноября 2023 года и от её имени её подписали.


Генеральный директор
Алибеков М. А.




Главный бухгалтер
Кокаева Д. М.

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной консолидированной финансовой отчётности, которые являются её неотъемлемой частью

Частная компания JET Group Ltd.
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и за период с 28 июня 2021 года (дата
образования) по 31 декабря 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

1. Общие положения

Компания и её деятельность

Частная компания JET Group Ltd. (далее – «Компания») была создана в соответствии с законодательством Республики Казахстан 28 июня 2021 года. Регистрирующим органом Компании является Комитет Международного финансового центра «Астана» по регулированию финансовых услуг. Компания осуществляет холдинговую и прочую деятельность в соответствии с регламентом Международного финансового центра «Астана».

Режим Международного финансового центра «Астана» основан на принципах и нормах права Англии и Уэльса, а также на опыте финансовых центров Нью-Йорка, Лондона, Дубая, Гонконга, Сингапура. Деятельность Компании регулируется Управлением по финансовым услугам Астаны, независимым регулятором финансовых услуг и связанной с ними деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания завершила частное размещение, разрешающее выпуск обыкновенных голосующих акций класса «А» в количестве 1.000.000 голосующих акций номинальной стоимостью 0,01 доллара США на общую сумму 10.000 долларов США и обыкновенных неголосующих акций класса «Б» 262.359 акций без права голоса номинальной стоимостью 0,01 доллара США на общую сумму 2.624 доллара США.

В течение 2022 года количество обыкновенных акций класса «А» было увеличено до 10.031.559 акций, а количество обыкновенных неголосующих акций класса «Б» - до 360.689 акций. Обыкновенные неголосующие акции класса «Б» не дают преимуществ или привилегий.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, город Астана, район Есиль, улица Түркістан, здание 16. Компания осуществляет свою основную деятельность в Республике Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, акционерами Компании являются:

Акционеры	Акции класса «А» Обыкновенные (голосующие)		Акции класса «Б» Обыкновенные (неголосующие)		Итого обыкновенные акции		Итого в долларах США
	Количество акций	Процент владения	Количество акций	Процент владения	Количество акций	Процент владения	
Абелкасов М.Е.	266.043	25,79%	30.559	8,47%	296.602	21,30%	2.966
Мутовин И.А.	224.870	21,80%	-	0,00%	224.870	16,15%	2.249
Баймуратова А.Ж.	181.435	17,59%	-	0,00%	181.435	13,03%	1.814
Петросян Л.Э.	171.820	16,66%	1.468	0,41%	173.288	12,45%	1.733
Азаров А.Д.	140.543	13,62%	2.708	0,75%	143.251	10,29%	1.433
Гейшерик М.Я.	46.848	4,54%	903	0,25%	47.751	3,43%	478
URENTBIKE.RU LLC	-	-	83.191	23,06%	83.191	5,98%	832
Бедарев В.А.	-	-	48.530	13,45%	48.530	3,49%	485
Стихеев А.В.	-	-	46.589	12,92%	46.589	3,35%	466
Искаков Е.К.	-	-	21.664	6,01%	21.664	1,56%	217
Марчинский Я.П.	-	-	15.381	4,26%	15.381	1,10%	154
SOMORO LIMITED	-	-	14.443	4,00%	14.443	1,04%	144
VALUEMOST INVESTMENTS LIMITED	-	-	14.443	4,00%	14.443	1,04%	144
Акционеры с долей участия менее 1%	-	-	80.810	22,42%	80.810	5,79%	808
Итого	1.031.559	100,00%	360.689	100,00%	1.392.248	100,00%	13.923

Частная компания JET Group Ltd.
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и за период с 28 июня 2021 года (дата
образования) по 31 декабря 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

1. Общие положения, продолжение

По состоянию на 31 декабря 2021 года, акционерами Компании являются:

Акционеры	Акции класса «А» Обыкновенные (голосующие)		Акции класса «Б» Обыкновенные (неголосующие)		Итого обыкновенные акции		Итого в долларах США
	Количество акций	Процент владения	Количество акций	Процент владения	Количество акций	Процент владения	
Абелкасов М.Е.	362.869	36,29%	-	0,00%	362.869	28.75%	3.629
Мутовин И.А.	224.870	22,49%	-	0,00%	224.870	17.81%	2.249
Петросян Л.Э.	224.870	22,49%	1.468	0,56%	226.338	17.93%	2.263
Белоусов Н.Ф.	187.391	18,73%	3.611	1,38%	191.002	15.13%	1.910
URENTBIKE.RU LLC	-	-	83.191	31,71%	83.191	6.59%	832
Искаков Е.К.	-	-	21.664	8,26%	21.664	1.72%	217
Бедарев В.А.	-	-	19.412	7,40%	19.412	1.54%	194
Марчинский Я. П.	-	-	15.381	5,86%	15.381	1.22%	154
Тимаховский И. А.	-	-	14.994	5,72%	14.994	1.19%	150
Стихеев А.В.	-	-	14.559	5,55%	14.559	1.15%	146
SOMORO LIMITED	-	-	14.443	5,51%	14.443	1.14%	144
VALUEMOST INVESTMENTS LIMITED	-	-	14.443	5,51%	14.443	1.14%	144
Участники с долей участия менее 1%	-	-	59.193	22,54%	59.193	4.69%	592
Итого	1.000.000	100,00%	262.359	100,00%	1.262.359	100,00%	12.624

Дочерние организации

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Компания имела доли участия в следующих организациях:

Организации	Местоположение	Доля участия	
		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ТОО «Kolesa Rent»	Казахстан	100%	100%
ТОО «Jet Sharing»	Казахстан	100%	100%
ООО «Джет Шеринг»	Беларусь	100%	100%
ООО «Джет ЮА Шеринг»	Украина	100%	100%
ООО «Jett Georgia»	Грузия	100%	-

ТОО «Kolesa Rent»

Товарищество с ограниченной ответственностью «Kolesa Rent» было создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан 19 января 2021 года. Основным видом деятельности является кикшеринг (предоставление услуг по краткосрочной аренде шеринговых электросамокатов и прочих средств индивидуальной мобильности) на территории Республики Казахстан. Компания приобрела 100% доли участия ТОО «Kolesa Rent» в июле 2021 года (см. Примечание 5).

Юридический адрес: Республика Казахстан, город Алматы, Алмалинский район, улица Богенбай Батыра, дом 142, 6-й этаж, помещение 617.

1. Общие положения, продолжение

ТОО «Jet Sharing»

Товарищество с ограниченной ответственностью «Jet Sharing» было создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан 12 февраля 2021 года. Основным видом деятельности является разработка и сопровождение программного обеспечения. Компания приобрела 100% доли участия ТОО «Jet Sharing» в июле 2021 года (см. Примечание 5). ТОО «Jet Sharing» имеет свидетельство о регистрации участника Международного технологического парка IT - стартапов «Астана Хаб». Участники «Астана Хаб» освобождаются от уплаты корпоративного подоходного налога, налога на добавленную стоимость и прочих налогов.

Юридический адрес: Республика Казахстан, город Алматы, Алмалинский район, улица Богенбай Батыра, дом 142, 6-й этаж, помещение 607.

ООО «Джет Шеринг»

Общество с ограниченной ответственностью «Джет Шеринг» было создано в соответствии с законодательством Республики Беларусь 12 июля 2021 года. Основным видом деятельности является кикшеринг (предоставление услуг по краткосрочной аренде шеринговых электросамокатов и прочих средств индивидуальной мобильности) на территории Республики Беларусь. Компания приобрела 100% доли участия ООО «Джет Шеринг» в ноябре 2021 года (см. Примечание 5).

Юридический адрес: Республика Беларусь, город Минск, улица Кальварийская, дом 33.

ООО «Джет ЮА Шеринг»

Общество с ограниченной ответственностью «Джет ЮА Шеринг» было создано в соответствии с законодательством Украины 22 февраля 2021 года. Основным видом деятельности является кикшеринг (предоставление услуг по краткосрочной аренде шеринговых электросамокатов и прочих средств индивидуальной мобильности) на территории Украины. Компания приобрела 100% доли участия ООО «Джет ЮА Шеринг» в ноябре 2021 года (см. Примечание 5).

Юридический адрес: Украина, город Киев, улица Радужная, дом 4.

ООО «Jett Georgia»

Общество с ограниченной ответственностью «Jett Georgia» было создано в соответствии с законодательством Грузии 03 мая 2021 года. Основным видом деятельности является кикшеринг (предоставление услуг по краткосрочной аренде шеринговых электросамокатов и прочих средств индивидуальной мобильности) на территории Грузии. Компания приобрела 100% доли участия ООО «Jett Georgia» в июле 2022 года (см. Примечание 5).

Юридический адрес: Грузия, город Тбилиси, улица Вахтанга Горгасали 22.

Компания и ее дочерние организации далее совместно именуются «Группа». Данная консолидированная финансовая отчетность Группы была утверждена Генеральным директором и Главным Бухгалтером 20 ноября 2023 года.

Условия ведения деятельности

Сезонность бизнеса

На доходы от услуг кикшеринга влияет сезонность, которая приводит к увеличению общего количества поездок в Казахстане, Беларуси, Украине и Грузии в теплые месяцы года, с мая по сентябрь, и снижению спроса с октября по апрель. Кроме того, как правило, значительные расходы по текущему и капитальному ремонту электросамокатов происходят в зимние периоды времени с декабря по февраль. Сезонность бизнеса может повлиять на результаты сравнения финансовых результатов в зависимости от сравниваемых периодов.

1. Общие положения, продолжение

Война между Россией и Украиной

21 февраля 2022 года президент России объявил о признании Луганской и Донецкой Народных Республик, а 24 февраля направил военные мобилизованные войска к территории Украины. В ответ на действия России, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели санкции против России, включая отключение ряда российских финансовых организаций от SWIFT. Россия является крупнейшим торговым партнером Казахстана, на долю которого приходится до 40% ненефтяного экспорта, и является ключевым торговым транзитом, в частности, через Каспийский трубопроводный консорциум (КТК), который позволяет экспортировать до 80% казахстанской сырой нефти.

Вследствие конфликта между Россией и Украиной и его последствий обменный курс тенге стал более волатильным, а уровень инфляции достиг практически 20% в декабре 2022 года. На сегодняшний день Национальный банк Республики Казахстан предпринял ряд мер для поддержания стабильности финансовой системы Казахстана.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководства Группы о возможном влиянии существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и консолидированное финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от текущих оценок их руководством Группы.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учетной политике и примечаниях к данной консолидированной финансовой отчетности.

Заявление о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО»).

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования важных бухгалтерских суждений, оценок и допущений. Подготовка консолидированной финансовой отчетности также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учетной политики Группы. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применение допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для консолидированной финансовой отчетности, раскрыты в *Примечании 4*.

2. Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности

Основа консолидации

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2022 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);

2. Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности, продолжение

- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиций или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включается в отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Финансовая отчетность дочерних организаций подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Финансовая отчетность дочерних соответствует их учетной политике в соответствии с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации. Изменение доли участия в объектах инвестиций без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвилла), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой Компании является национальная валюта Республики Казахстан – казахстанский тенге (далее - тенге), функциональной валютой иностранных компаний Группы являются национальные валюты стран местонахождения компаний. Валютой представления данной консолидированной отчетности Группы является казахстанский тенге.

Операции и сальдо счетов

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату осуществления операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям и от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсам на конец года, признаются в прибылях и убытках. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

2. Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности, продолжение

В отношении компаний Группы, функциональная валюта которых отличается от валюты представления отчетности, суммы активов и обязательств были переведены в тенге по обменному курсу на конец отчетного периода, установленному Национальным Банком Республики Казахстан. Доходы и расходы были пересчитаны по средневзвешенному курсу с даты консолидации. Разницы, возникшие в связи с данным пересчетом, включены в состав прочего совокупного дохода

Курсы обмена валют

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные Национальным Банком Республики Казахстан (далее – «НБ РК»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан. При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности использовались следующие обменные курсы тенге:

в тенге	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2022	2021	2022	2021
1 доллар США	460.48	426.03	462.65	431.67
1 российский рубль	6.96	5.79	6.43	5.77
1 белорусский рубль	167.76	168.26	183.73	169.71

Непрерывность деятельности

На момент утверждения финансовой отчетности руководство Группы имеет разумные основания полагать, что Группа располагает достаточными ресурсами для продолжения непрерывной деятельности в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать деятельности в обозримом будущем.

3. Основные положения учетной политики

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты (если не указано иное). Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

Обременительный договор — это договор, по которому неизбежные затраты на выполнение обязательств (т. е. затраты, которых Группа не может избежать, поскольку она связана договором) превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

Поправки уточняют, что при оценке того, является ли договор обременительным или приносящим убытки, организации необходимо включить затраты, непосредственно связанные с производством товаров или услуг по такому договору, в том числе дополнительные затраты (например, непосредственные трудозатраты и стоимость материалов) и распределение затрат, непосредственно связанных с деятельностью по договору (например, амортизация оборудования, используемого для исполнения договора, и стоимость управления и надзора за исполнением договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и исключаются из оценки, если только они не возлагаются явным образом на контрагента по договору. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

Поправки к МСФО (IFRS) 3 — Ссылки на Концептуальные основы

Поправки заменяют ссылку на предыдущую версию «Концептуальных основ» МСФО ссылкой на текущую версию, выпущенную в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Поправки добавляют исключение из принципа признания по МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Исключение требует от организаций определять, существует ли текущее обязательство по состоянию на дату приобретения, применяя критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, соответственно, вместо применения положений Концептуальных основ.

Поправки также добавляют новый абзац в МСФО (IFRS) 3, разъясняющий, что условные активы не подлежат признанию на дату приобретения.

В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправки перспективно, т.е. к объединениям бизнесов, которые произойдут после начала отчетного года, в котором она впервые применяет поправки (дата первого применения).

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Поправки запрещают 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.

В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправки ретроспективно исключительно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в консолидированной финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не продавала такие изделия, произведенные в процессе приведения основных средств в состояние, которое пригодно для использования с начала наиболее раннего отраженного периода.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» — «Дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности»

Поправка позволяет дочерней компании, решающей применять положения пункта D16(a) МСФО (IFRS) 1, оценивать накопленные курсовые разницы от пересчета валюты, используя суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на учет по МСФО, если в связи с процедурами консолидации и объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела дочернюю компанию, не происходило никаких корректировок. Данная поправка также распространяется на ассоциированные организации или совместные предприятия, которые принимают решение применять положения пункта D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» — «Комиссионное вознаграждение при проведении теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств»

Поправка уточняет суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только суммы, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором, или заемщиком от имени другой стороны. Аналогичные поправки в МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: Признание и оценка» не предлагались.

В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправки к финансовым обязательствам, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку (дата первого применения).

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

Поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия.

Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).

3. Основные положения учетной политики, продолжение

- упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

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

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (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 и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

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

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

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

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

3. Основные положения учетной политики, продолжение

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок. В настоящее время Группа изучает раскрываемую информацию об учетной политике с целью обеспечения соблюдения исправленных требований.

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенное налогообложение в связи с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»

В мае 2021 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, в соответствии с которыми сократился объем освобождения от признания отложенных налогов при первоначальном признании активов и обязательств в соответствии с МСФО (IFRS) 12. Теперь оно не применяется к операциям, в которых при первоначальном признании возникают равные суммы вычитаемых и облагаемых налогом временных разниц.

Поправки применяются к операциям, возникающим с начала наиболее раннего представленного сравнительного периода. Кроме того, по состоянию на начало наиболее раннего представленного сравнительного периода отложенный налоговый актив (при условии, что имеется достаточная налогооблагаемая прибыль) и отложенное налоговое обязательство должны также признаваться для всех подлежащих вычету и налогообложению временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.

В настоящее время Группа оценивает влияние поправок.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 - Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой

В сентябре 2022 года Совет по МСФО опубликовал поправку «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой» к МСФО (IFRS) 16.

Поправка к МСФО (IFRS) 16 определяет требования последующей оценки активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой, согласно которым продавец-арендатор оценивает обязательство по аренде, возникающее из обратной аренды таким образом, чтобы это не приводило к признанию какой-либо суммы прибыли или убытка, которые относятся к сохраненному продавцом-арендатором праву пользования.

Поправка не содержит конкретных требований к оценке обязательств по аренде, вытекающих из обратной аренды. Первоначальная оценка обязательств по аренде, вытекающих из обратной аренды может привести к тому, что продавец-арендатор определит «арендные платежи», которые отличаются от общего определения арендных платежей в Приложении А к МСФО (IFRS) 16. Продавцу-арендатору необходимо разработать и применять учетную политику, которая приводит к информации, которая является актуальной и достоверной в соответствии с МСФО (IAS) 8.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения.

В настоящее время Группа оценивает влияние поправок.

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

3. Основные положения учетной политики, продолжение

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- у Группы отсутствует право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства. Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Выручка по договорам с покупателями

Выручка представляет собой доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается по цене сделки. Цена сделки – это сумма возмещения, на которую Группа рассчитывает получить право в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, за исключением сумм, полученных от имени третьих сторон. Скидки, бонусы и налоги вычитаются из выручки, признаваемой в составе прибыли или убытка.

Группа определяет свои договоры с клиентами и все обязательства к исполнению по договору. Затем Группа определяет цену сделки и распределяет цену сделки между обязательствами к исполнению по договорам компаний Группы с клиентами, признавая выручку в момент или по мере выполнения этими компаниями своих обязательств к исполнению.

В следующей таблице приведены сведения о характере и временных рамках обязанностей к исполнению в договорах с покупателями, включая значительные условия оплаты и соответствующую политику признания выручки.

Вид работ и услуг	Характер и временные рамки выполнения обязанностей к исполнению	Признание выручки
Выручка от продажи самокатов	Заказчик получает контроль над товаром в соответствии с условиями поставки по договору. Заказчик вносит предоплату по договору, размер которой устанавливается условиями договора. Оплата оставшейся части вознаграждения производится после подписания соответствующих документов.	Компания признает выручку в момент времени, при переходе рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары. Период времени между датой передачи Группой обещанных товаров покупателю и датой оплаты покупателем этих товаров не превышает 12 месяцев.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

Вид работ и услуг	Характер и временные рамки выполнения обязанностей к исполнению	Признание выручки
Выручка от шеринга	<p>Выручка от услуг кикшеринга в основном состоит из платы пользователей за прокат. Группа определяет договор на предоставление услуг по прокату электросамокатов в соответствии с тарифом, выбранным пользователем. Кроме того, Группа продает подписки в основном месячные и годовые. Выручка от продажи подписок признается равномерно в течение срока подписки. Пользователь заключает договор с компаниями Группы и получает доступ к услуге по прокату электросамоката через мобильное приложение. Когда клиент совершает поездку, оплата за оказанные услуги списывается с баланса его предварительно удержанного депозита или списывается с его банковского счета.</p>	<p>Во время поездки пользователь одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Группой, и поэтому Группа признает выручку на протяжении времени по мере предоставления указанных услуг. Стадия завершения определения суммы выручки, подлежащей признанию, оценивается на основе автоматизированного программного обеспечения. Обычно услуги предоставляются в течение короткого промежутка времени и наконец года неисполненные обязательства отсутствуют.</p>
Выручка от страхования поездок	<p>В отношении данной выручки Группа определяет, является ли характер ее обещания обязательством к исполнению по предоставлению указанных услуг самостоятельно (т.е. Группа является принципалом) или по организации предоставления этих услуг другой стороной (т.е. Группа является агентом).</p> <p>Группа является принципалом, если она контролирует указанную услугу до того, как эта услуга будет передана пользователю. Группа выступает в качестве агента, если обязательство Группы по исполнению заключается в организации предоставления указанной услуги другой стороной. Группа выступает в качестве агента, если она не контролирует указанную услугу, предоставляемую другой стороной, до того, как эта услуга будет передана пользователю.</p> <p>Группа получает выручку от продажи пользователям страховых полисов, выступая в данном случае в качестве агента. Группа организует сбор заявок на оформление и оплату страховых полисов, но не несет никакой ответственности за возмещение ущерба по страховым случаям и не устанавливает ценовую политику в отношении стоимости страховок. Группа отражает выручку на нетто основе, отражая в качестве выручки вознаграждение, причитающееся Группе от страховой компании, а не валовую сумму, полученную от пользователей. Комиссионное вознаграждение представляет собой фиксированный процент от общей стоимости страховых полисов, приобретенных теми пользователями, которые решают застраховать поездку.</p>	<p>Группа способствует продаже страховых услуг покупателю в обмен на возмещение и, как правило, не контролирует страховые услуги ни в какой промежуток времени. Группа признает выручку в момент времени.</p>

3. Основные положения учетной политики, продолжение

Вид работ и услуг	Характер и временные рамки выполнения обязанностей к исполнению	Признание выручки
Выручка от предоставления программного обеспечения, технической поддержки и лицензионного платежа	Заказчик принимает услуги по программному обеспечению, технической поддержки и лицензионному платежу, подписывает акт выполненных работ по условиям договора. Заказчик вносит предоплату по договору, размер которой устанавливается условиями договора. Оплата оставшейся части вознаграждения производится после подписания акта выполненных работ, который подписывается, как правило, ежемесячно в конце каждого месяца.	Выручка признается на протяжении времени по мере предоставления указанных услуг, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением Группой указанных обязанностей по мере их выполнения. Компания использует метод результатов для оценки степени выполнения указанных услуг.

Значительный компонент финансирования

В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учётом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим к выплате, обусловлено лишь течением времени). Учётная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе «Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка».

Активы по договору

Актив по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Обязательства по договорам

Обязательство по договорам признаются, если платеж от покупателя получен или становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее) прежде, чем Группа передаст соответствующие работы или услуги. Обязательства по договорам признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договорам (т. е. передает контроль над соответствующими работами или услугами покупателю).

Сегментная отчетность

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами. Операционные результаты сегментов регулярно анализируются руководителем, отвечающим за операционные решения, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Руководитель, отвечающий за операционные решения, может быть представлен одним лицом или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности организации.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

Высшее руководство Группы выполняет функции руководителя, отвечающего за операционные решения.

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по прокату шеринговых электросамокатов в различных регионах Казахстана, Грузии, Украины и Белоруссии. В связи со схожими экономическими характеристиками услуг по прокату, предоставляемых в географических точках Казахстана, и вне Казахстана, лица, отвечающие за корпоративное управление, анализируют набор показателей в разрезе регионов Казахстана или стран, операционные сегменты Группы были объединены в один отчетный сегмент - кикшеринг и предоставление программного обеспечения, которое является неотъемлемой частью кикшеринга.

Деятельность Группы регулярно рассматривается руководителем, отвечающим за операционные решения, в лице высшего руководства Группы, для анализа результатов деятельности и распределения ресурсов между компонентами бизнеса.

Признание расходов

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

Финансовые расходы

Финансовые расходы включают процентные расходы по кредитам, займам и дисконтирование определенных долгосрочных обязательств. Финансовые затраты, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого долгосрочного актива, капитализируются как часть стоимости такого актива. Прочие финансовые затраты признаются как расходы в момент возникновения.

Подходный налог

Налог на прибыль рассчитывается на основе налогового законодательства, действующего или по существу принятого на конец отчетного периода в странах, где компании Группы осуществляют свою деятельность и получают налогооблагаемый доход. Расходы/зачеты по налогу на прибыль включают текущий налог и отложенный налог и признаются в составе прибыли или убытка за год, за исключением случаев, когда они относятся к операциям, которые признаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе собственного капитала. В этом случае налог также признается в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе собственного капитала. Подходный налог включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог.

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Расход по текущему налогу на прибыль включает в себя текущий корпоративный подходный налог и отсроченный налог.

Отсроченный налог

Отсроченный налог определяется по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей консолидированной финансовой отчетности. Отсроченные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

3. Основные положения учетной политики, продолжение

- отсроченное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила или актива, или обязательства по операции, не возникшего вследствие объединения бизнеса и которое 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 компании, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, если время восстановления временных разниц можно контролировать, либо существует значительная вероятность того, что временная разница не уменьшится в обозримом будущем.

Отсроченные 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:

- отсроченные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса, и которая 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 компании, ассоциированные компании, а также с долей 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 существовать налогооблагаемая прибыль, достаточная для того, чтобы против нее могли быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволила бы использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. 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.

Отсроченные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату вступили в силу или фактически вступили в силу. Отсроченный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе.

Отсроченные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и, если отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и одному налоговому органу.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС»), возникающий при реализации, подлежит уплате в налоговые органы при отгрузке товаров и оказании работ и услуг. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, может быть зачтен в счёт НДС, подлежащим к уплате, при получении налогового счёта-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство позволяет проведение оплаты НДС на нетто основе. Соответственно, НДС по реализации и приобретениям отражается в бухгалтерском балансе свернуто на чистой основе.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения. В первоначальную стоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением данного актива.

Последующие затраты

Последующие затраты увеличивают стоимость объекта основных средств только, если существует высокая вероятность того, что они приведут к получению Группе дополнительных экономических выгод в будущем.

Расходы на текущий ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в том финансовом периоде, в котором они были понесены.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. При выявлении таких признаков руководство рассчитывает возмещаемую величину, которая определяется как наибольшая из двух величин – справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу или ценности его использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости, убыток от обесценения отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке. Убыток от обесценения, признанный для актива в предыдущие годы, сторнируется, если произошли изменения в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости.

Амортизация

Амортизация по основным средствам начисляется по методу равномерного начисления в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка. Амортизация начисляется с даты приобретения объекта. Сроки полезного использования различных объектов основных средств представлены следующим образом:

- | | |
|-------------------------------------|-----------|
| - Электросамокаты и сменные батареи | 2-5 лет; |
| - Транспортные средства | 3-15 лет; |
| - Офисное оборудование | 2-10 лет; |
| - Прочие основные средства | 2-10 лет. |

Объект основных средств списывается в случае продажи или, когда от продолжающегося использования актива не ожидается получения будущих экономических выгод. Доход или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в прибылях или убытках.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или по чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе метода «первое поступление — первый отпуск» (ФИФО) и в него включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом цены их продажи.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты состоят из свободных остатков на корреспондентских счетах, средств в кредитных учреждениях, первоначальный срок погашения которых не превышает три месяца.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

Признание и оценка финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Группа отражает имеющие регулярный характер приобретения и реализацию финансовых активов и обязательств методом учета на дату расчетов. Приобретенные таким образом финансовые инструменты, которые будут впоследствии оцениваться по справедливой стоимости, с момента заключения сделки и до установленной даты расчетов учитываются так же, как приобретенные инструменты. Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыль или убыток. Принципы бухгалтерского учета, используемые для последующей оценки стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, раскрываются в соответствующих положениях учетной политики, описанных ниже.

Финансовые активы

Все финансовые активы признаются и прекращают признание на дату сделки, когда покупка или продажа финансового актива осуществляется по контракту, условия которого требуют поставки финансового актива в сроки, установленные соответствующим рынком, и первоначально оцениваются по справедливой стоимости, плюс транзакционные издержки, за исключением тех финансовых активов, которые классифицированы как оцениваемые по справедливой стоимости. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, немедленно признаются в составе прибыли или убытка.

Все признанные финансовые активы, которые находятся в рамках МСФО (IFRS) 9 «Финансовые Инструменты», должны быть впоследствии оценены по амортизированной стоимости или справедливой стоимости на основе бизнес-модели Группы для управления финансовыми активами и предусмотренных договором характеристик денежных потоков финансовых активов.

При этом:

- удержание актива для получения предусмотренных договором потоков денежных средств. Данная бизнес-модель предполагает, что управление финансовыми активами осуществляется с целью реализации потоков денежных средств посредством получения выплат основной суммы и процентов на протяжении срока действия финансового инструмента. В рамках данной бизнес-модели удержание финансового актива до погашения является приоритетным, однако досрочная реализация не запрещена.
- удержание актива для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов. Данная бизнес-модель предполагает, что управление финансовыми активами нацелено как на получение договорных потоков денежных средств, так и на продажу финансовых активов. В рамках данной бизнес-модели получение денежных средств от реализации финансового актива является приоритетным, что характеризуется большей частотой и объемом продаж по сравнению с бизнес-моделью «Удержание актива для получения предусмотренных договором потоков денежных средств».

3. Основные положения учетной политики, продолжение

- удержание актива для прочих целей. В рамках данной бизнес-модели целью управления финансовыми активами может быть:
 - 1) управление с целью реализации потоков денежных средств посредством продажи финансовых активов;
 - 2) управление ликвидностью для удовлетворения ежедневных потребностей в финансировании;
 - 3) портфель, управление и оценка результативности которого осуществляется на основе справедливой стоимости;
 - 4) портфель, который отвечает определению предназначенного для торговли. Финансовые активы считаются предназначенными для торговли, если были приобретены, главным образом, с целью продажи в ближайшем времени (до 180 дней), получением краткосрочной прибыли или являются производными финансовыми инструментами (за исключением финансовой гарантии или производных финансовых инструментов, которые были определены в качестве инструмента хеджирования).

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ), включают в себя следующее:

- активы, договорные денежные потоки по которым включают не только выплаты в счет основной суммы долга и проценты; и/ или
- активы, которые удерживаются в рамках бизнес-модели, за исключением активов, удерживаемых с целью получения предусмотренных договором денежных потоков или с целью получения таких потоков и продажи актива; или
- активы, отнесенные к категории оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток путем применения опции учета по справедливой стоимости.

Реклассификация финансовых активов

В случае изменения бизнес-модели, в соответствии с которой Группа удерживает те или иные финансовые активы, в отношении таких активов проводится реклассификация. Требования к классификации и оценки, относящиеся к новой категории, применяются перспективно с первого дня первого отчетного периода после возникновения изменений в бизнес-модели, которые привели к реклассификации финансовых активов Группы. Изменения в предусмотренных договором денежных потоках анализируются в соответствии с учетной политикой, приведенной ниже «Модификация и прекращение признания финансовых активов».

Модификация и прекращение признания финансовых активов

Модификация финансового актива происходит в случае если в период между датой первоначального признания и датой погашения финансового актива происходит пересмотр или иная модификация договорных условий, регулирующих денежные потоки по активу. Модификация оказывает влияние на сумму и/или сроки предусмотренных договором денежных потоков либо в тот же момент времени, либо в момент времени в будущем.

При модификации финансового актива Группа оценивает, приводит ли эта модификация к прекращению признания актива. В соответствии с политикой Группы, модификация приводит к прекращению признания в том случае, если приводит к существенным отличиям в договорных условиях. Для того, чтобы определить, существенно ли измененные условия отличаются от первоначальных договорных условий, Группа анализирует качественные факторы. Например, после изменения условий предусмотренные договором денежные потоки включают в себя выплаты в счет основной суммы долга и проценты.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

В случае прекращения признания финансового актива оценочный резерв по ОКУ переоценивается на дату прекращения признания для определения чистой балансовой стоимости актива на эту дату. Разница между пересмотренной балансовой стоимостью и справедливой стоимостью нового финансового актива в соответствии с новыми условиями приведет к возникновению прибыли или убытка от прекращения признания. Величина оценочного резерва по ОКУ в отношении нового финансового актива будет рассчитываться на основе величины ОКУ в последующие 12 месяцев, за исключением редких случаев, когда новый финансовый актив считается кредитно-обесцененным уже в момент возникновения.

Обесценение финансовых активов

Группа всегда признает ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) за весь срок по торговой дебиторской задолженности. Ожидаемые кредитные убытки по таким финансовым инструментам оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, основанной на прошлом опыте Группы, скорректированной на факторы, специфичные для заемщика, общие экономические условия и оценку как текущего, так и прогнозируемого развития условий по состоянию на отчетную дату.

В отношении прочих финансовых инструментов, Группа признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок в случае, когда происходит значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания. Однако, если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа должна оценивать оценочный резерв под кредитные убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Ожидаемые кредитные убытки за весь срок – это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки, напротив – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолта по финансовому инструменту, возможные в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Значительное увеличение кредитного риска

При анализе того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа должна сравнить риск наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания.

При выполнении такого анализа, Группа должна рассмотреть количественную и качественную информацию, являющуюся обоснованной и подтверждаемой, включая прошлый опыт прогностическую информацию, доступную без чрезмерных затрат и усилий. Прогнозная информация для выполнения анализа должна включать данные о перспективах развития отраслей, в которых должники Группы осуществляют деятельность, полученные от экономических экспертов, финансовых аналитиков, правительственных органов и прочих аналогичных организаций, а также анализа различных внешних источников фактической и прогнозной экономической информации, связанной с основной деятельностью Группы.

В частности, следующая информация должна приниматься во внимание при оценке того, значительно ли увеличился кредитный риск с момента первоначального признания:

- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение внутреннего или внешнего кредитного рейтинга финансового инструмента;
- существующие или прогнозируемые неблагоприятные изменения коммерческих, финансовых или экономических условий, которые, как ожидается, приведут к значительному изменению способности должника выполнить свои обязательства;

3. Основные положения учетной политики, продолжение

- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение результатов операционной деятельности должника;
- значительное увеличение кредитного риска по другим финансовым инструментам того же должника.

Независимо от результатов вышеупомянутой оценки, Группа предполагает, что кредитный риск по финансовому активу значительно возрос с момента первоначального признания, когда договорные платежи просрочены более чем 31 день.

Списание

Финансовые активы списываются, когда у Группы нет разумных ожиданий по возврату финансового актива (либо полностью, либо частично). Это тот случай, когда Группа решает, что у заемщика нет активов или источников дохода, которые могли бы генерировать достаточные денежные потоки для погашения сумм, подлежащих списанию. Списание представляет собой прекращение признания. Восстановление приведет к доходу от обесценения. Финансовые активы, которые являются обеспеченными, списываются после получения любых поступлений от продажи или взыскании залогового обеспечения.

Определение дефолта

Группа полагает, что дефолт наступает не позже, чем, когда финансовый актив просрочен на 91 день или выше, за исключением случаев, когда организация располагает обоснованной и подтвержденной информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолт, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если финансовое обязательство либо предназначено для торговли, либо оно определяется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовое обязательство классифицируется как предназначенное для торговли, если:

- принимается с основной целью обратного выкупа в ближайшем будущем; или
- при первоначальном принятии к учету является частью портфеля идентифицированных финансовых инструментов, которые управляются Группой как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж, или
- является производным инструментом, который не классифицирован и не используется как инструмент хеджирования.

Финансовое обязательство, не являющееся финансовым обязательством, предназначенным для торговли, может квалифицироваться как финансовое обязательство категории ССЧПУ в момент принятия к учету, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает дисбаланс в оценке или учете активов, или обязательств, который, в противном случае, мог бы возникнуть; или
- финансовое обязательство является частью инструмента, содержащего один или несколько встроенных деривативов, и МСФО (IFRS) 9 разрешает классифицировать инструмент в целом (актив или обязательство) как по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях или убытках.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

Изменения в справедливой стоимости отражаются в чистом (убытке)/прибыли по финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Модификация и прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним.

Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате возмещением признается в составе прибыли или убытка.

Происходящий между Группой и кредитором обмен долговыми инструментами с существенно отличными условиями учитывается как погашение первоначального финансового обязательства, и признание нового финансового обязательства. Группа учитывает существенное изменение условий существующего финансового обязательства или его части как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Группа исходит из допущения, что условия обязательств существенно отличаются, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Если модификация не является существенной, то разница между:

- (1) балансовой стоимостью обязательства до модификации; и
- (2) приведенной стоимостью денежных потоков после модификации должна быть признана в прибылях или убытках, как доход или расход от модификации в составе прочих доходов и расходов.

Вознаграждения работников

Обязательства по краткосрочным вознаграждениям работников признаются расходами в составе прибылей или убытков в периоде, когда оказывается соответствующая услуга. Резерв создается на размер ожидаемого выплачиваемого вознаграждения по краткосрочным бонусам, в том случае, если Группа имеет текущее юридическое обязательство по выплате такого вознаграждения вследствие работы сотрудника и размер данного вознаграждения может быть оценен с достаточной степенью достоверности.

Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуются для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства.

Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Авансы уплаченные

Авансы уплаченные учитываются по фактической стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы или предоплаты, осуществляемые в счет поставки товаров, работ и услуг признаются в качестве оборотных и долгосрочных активов. Долгосрочная часть выданных авансов состоит из предоплаты, осуществленной подрядчикам на приобретение долгосрочных активов.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается по текущей стоимости фиксированных арендных платежей, не выплаченных на дату начала аренды. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если такая ставка не может быть легко определена, используется индивидуальная ставка заимствования арендатора.

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе относительной цены его обособленной сделки.

Платежи по краткосрочной аренде оборудования, электросамокатов и аренде прочих активов признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев.

Опционы на продление (или период после окончания срока действия опционов) включаются в срок аренды только в том случае, если существует обоснованная уверенность в том, что договор аренды будет продлен (или не будет прекращен). Арендные платежи, которые должны быть произведены в соответствии с разумно определенными опционами на продление, также включаются в оценку обязательства.

Обязательство по аренде впоследствии оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки и переоценивается в случае изменения срока аренды, изменения договора аренды или пересмотра арендных платежей. Когда обязательство по аренде пересматривается таким образом, соответствующая корректировка производится в отношении балансовой стоимости актива в форме права пользования или относится на прибыль или убыток, если балансовая стоимость актива в форме права пользования ранее была уменьшена до нуля.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретённых в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по переоцененной стоимости, представляющей собой его справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом любой последующей накопленной амортизации и любых последующих накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, созданные внутри Группы, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчётного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение учётных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

Прибыли или убытки от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в момент прекращения признания данного актива.

Нематериальные активы амортизируются по линейному методу в течение расчётных сроков их полезного использования.

- | | |
|--------------------------------------|----------|
| - Программное обеспечение и лицензии | 10 лет; |
| - Прочие нематериальные активы | 2-5 лет. |

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие и ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/её возмещаемую сумму, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчётные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на 5 (пять) лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесценённого актива.

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

4. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможной сферы несоблюдение налогового законодательства, которые Группа не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Группа применяет упрощенный подход МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» для расчета ожидаемых кредитных убытков на весь срок жизни займов, выданных. В связи с отсутствием исторических данных для расчета вероятности дефолта за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, руководство Группы приняло решение присвоить наихудший кредитный рейтинг CCC/C для расчета ожидаемых кредитных убытков по займам, выданным.

Изменения в экономике и условиях относящихся к бизнесу заёмщиков могут потребовать корректировки коэффициентов вероятности дефолта и потери в случае дефолта, и, таким образом, повлиять на корректировку резервов по сомнительным счетам, отраженным в консолидированной финансовой отчетности.

Срок полезного использования основных средств и нематериальных активов

Оценка срока полезного использования основных средств и нематериальных активов производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ основных средств, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования.

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств и нематериальных активов, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки».

Частная компания JET Group Ltd.
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и за период с 28 июня 2021 года (дата образования) по 31 декабря 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

5. Объединение бизнеса

Результаты операций дочерних организаций включены в консолидированную финансовую отчетность за год закончившийся 31 декабря 2021 года:

тыс. тенге	ТОО «Kolesa Rent» июль 2021 год	ТОО «Jet Sharing» июль 2021 год	ООО «Джет Шеринг» ноябрь 2021 года	ООО «Джет ЮА Шеринг» ноябрь 2021 года	Итого за 2021 год
Денежные средства и их эквиваленты	119	5.158	7.346	2.647	15.270
Торговая дебиторская задолженность	28.876	9.121	63.380	-	101.377
Займы выданные	-	63.316	-	-	63.316
Товарно-материальные запасы	122	-	574	-	696
Авансы уплаченные	345.937	38.629	6.070	167	390.803
Прочие текущие активы	5.781	-	608	1.999	8.388
Нематериальные активы	-	680.104	-	-	680.104
Основные средства	94.767	-	417.260	95.897	607.924
Итого активы	475.602	796.328	495.238	100.710	1.867.878
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18.904	25.632	260.962	55.992	361.490
Кредиты и займы	427.352	-	240.345	30.284	697.981
Финансовые обязательства оцениваемые по справедливой стоимости	-	670.270	-	-	670.270
Обязательства по договорам	37.500	-	-	-	37.500
Прочие краткосрочные обязательства	321	4.923	199	2.814	8.257
Итого обязательства	484.077	700.825	501.506	89.090	1.775.498
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов дочерних компаний	(8.475)	95.503	(6.268)	11.620	92.380
Отрицательный гудвилл, признаваемый в составе прибылей или убытков	(8.575)	95.403	(6.320)	11.620	92.128
Сумма приобретения	100	100	52	-	252
Увеличение денежных средств и их эквивалентов	119	5.158	7.346	2.647	15.270

5. Объединение бизнеса, продолжение

С целью развития бизнеса в странах СНГ, Группа приобрела дочерние организации в странах Казахстана, Беларуси, Украины и Грузии. Данные операции учитываются используя метод приобретения. ТОО «Kolesa Rent», ООО «Джет Шеринг», ООО «Джет ЮА Шеринг» и ООО «Jett Georgia» предоставляют услуги кикшеринг (предоставление услуг по краткосрочной аренде шеринговых электросамокатов и прочих средств индивидуальной мобильности) на территориях Казахстана, Беларуси, Украины и Грузии. ТОО «Jet Sharing» предоставляет услуги по разработке и сопровождению программного обеспечения. Все приобретенные дочерние организации являются бизнесами, так как представляют собой интегрированную совокупность видов деятельности и активов, осуществление которых и управление которыми способно привести к предоставлению товаров или услуг покупателям, генерированию иных доходов от обычной деятельности.

Группа рассмотрела вопрос о том, правильно ли она идентифицировала все приобретенные активы и все принятые обязательства, а также рассмотрела процедуры, используемые для оценки идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств и переданного возмещения. В результате анализа руководство Группы считает, что оценка надлежащим образом отражает всю доступную информацию на дату приобретения.

Приобретенные дочерние организации принесли выручку в размере 567.105 тысяч тенге и прибыль за период в размере 229.122 тысячи тенге в общий результат деятельности Группы за периода с даты приобретения до 31 декабря 2021 года. Если бы приобретение произошло с даты регистрации дочерних организаций, то выручка Группы за 2021 год составила бы 1.067.940 тысяч тенге и прибыль Группы осталось бы приблизительно на том же уровне.

Результаты операций дочерних организаций включены в консолидированную финансовую отчетность за год закончившийся 31 декабря 2022 года:

тыс. тенге	ООО «Jett Georgia» июнь 2022
Денежные средства и их эквиваленты	5.930
Товарно-материальные запасы	188
Авансы уплаченные	6.781
Прочие текущие активы	2.877
Основные средства	19.713
Итого активы	35.489
Кредиты и займы	28.750
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2.324
Прочие краткосрочные обязательства	5.729
Итого обязательства	36.803
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов дочерних компаний	(1.314)
Убыток от приобретения, признаваемый в составе прибылей или убытков	(1.314)
Сумма приобретения	-
Увеличение денежных средств и их эквивалентов при приобретении	5.930

Частная компания JET Group Ltd.
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и за период с 28 июня 2021 года (дата
образования) по 31 декабря 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

5. Объединение бизнеса, продолжение

Приобретенная дочерняя организация принесли выручку в размере 105.146 тысяч тенге и чистую прибыль в размере 30.697 тысяч тенге в общий результат деятельности Группы за период с даты приобретения и до 31 декабря 2022 года. Если бы приобретение произошло с 01 января 2022 года, то выручка Группы за 2022 год составила бы 3.449.725 тысяч тенге и прибыль Группы за 2022 год – 66.087 тысяч тенге.

6. Выручка

тыс. тенге	2022 год	За период с 28 июня (дата образования) по 31 декабря 2021 года
Кикшеринг	1.378.770	1.815
Предоставления программного обеспечения	754.958	501.437
Техническая поддержка и лицензионные платежи	570.715	63.853
Продажи самокатов	458.036	-
Страхование поездок	229.623	-
Прочее	33.721	-
	3.425.823	567.105

Сроки признания выручки

тыс. тенге	2022 год	За период с 28 июня (дата образования) по 31 декабря 2021 года
Товары и услуги передаются в момент времени	2.738.164	567.105
Товары и услуги передаются в течение периода	687.659	-
	3.425.823	567.105

Географические регионы

тыс. тенге	2022 год	За период с 28 июня (дата образования) по 31 декабря 2021 года
Казахстан	3.056.317	565.290
Беларусь	260.281	757
Грузия	105.146	-
Украина	4.079	1.058
	3.425.823	567.105

Частная компания JET Group Ltd.
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и за период с 28 июня 2021 года (дата
образования) по 31 декабря 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

7. Себестоимость продаж

тыс. тенге	Прим.	2022 год	За период с 28 июня (дата образования) по 31 декабря 2021 года
Износ основных средств	14	555.681	65.660
Себестоимость самокатов и батарей		390.126	-
Текущий ремонт самокатов		196.507	19.293
Аренда транспорта		181.534	62.231
Услуги техников		172.830	-
Заработная плата и соответствующие налоги		136.172	25.518
Услуги водителей		134.688	19.679
Транспортные расходы		127.498	957
Техническая поддержка пользователя		102.556	9.439
Амортизация нематериальных активов	15	68.775	28.709
Техническая поддержка программного обеспечения		54.814	20.547
Услуги скаутов		34.357	-
Списание сырья и материалов		22.758	1.455
Прочие ремонтные работы		12.135	-
Аренда самокатов		5.951	-
Прочее		6.308	-
		2.202.690	253.488

8. Расходы по реализации

тыс. тенге	2022 год	За период с 28 июня (дата образования) по 31 декабря 2021 года
Банковский эквайринг	92.147	21
Заработная плата и соответствующие налоги	59.810	19.111
Услуги промоутеров	23.550	12.800
Реклама и маркетинг	11.690	4.731
Прочее	5.707	1.507
	192.904	38.170

Частная компания JET Group Ltd.
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и за период с 28 июня 2021 года (дата
образования) по 31 декабря 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

9. Общие и административные расходы

тыс. тенге	2022 год	За период с 28 июня (дата образования) по 31 декабря 2021 года
Заработная плата и соответствующие налоги	281.620	63.478
Операционная аренда	46.487	7.365
Прочие услуги	46.413	5.818
Консалтинговые и юридические услуги	42.689	14.413
Списание сырья и материалов	28.280	3.724
Командировочные расходы	25.944	15.238
Услуги связи	19.414	3.084
Коммунальные расходы	16.132	1.690
Страхование	15.886	3.673
Услуги банка	9.811	2.281
Прочие налоги	7.517	4.239
Прочее	31.785	16.668
	571.978	141.671

10. Убыток от обесценения активов

тыс. тенге	2022 год	За период с 28 июня (дата образования) по 31 декабря 2021 года
Резервы под обесценение авансов уплаченных	6.854	-
Ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	4.584	14.865
Ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности	-	7.985
	11.438	22.850

11. Прочие расходы

тыс. тенге	2022 год	За период с 28 июня (дата образования) по 31 декабря 2021 года
Расходы по выбытию основных средств	12.927	-
Хищение активов	1.499	-
Списание налога на добавленную стоимость	-	28.546
Прочее	1.536	-
	15.962	28.546

Частная компания JET Group Ltd.
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и за период с 28 июня 2021 года (дата
образования) по 31 декабря 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

12. Процентные расходы

тыс. тенге	Прим.	2022 год	За период с 28 июня (дата образования) по 31 декабря 2021 года
Процентные расходы по финансовой аренде	23	146.124	-
Амортизация дисконта	22	43.937	22.957
		190.061	22.957

13. (Экономия)/расход по подоходному налогу

Группа рассчитывает налоги на основе данных бухгалтерского учета, которые ведутся в соответствии с законодательством Республики Казахстан и стран, где осуществляют деятельность компании Группы.

Группа подвержена воздействию постоянных разниц по подоходному налогу в силу того, что некоторые расходы не подлежат вычету в целях подоходного налога согласно налоговому законодательству Республики Казахстан и стран, где осуществляют деятельность компании Группы. Будущие временные разницы создаются для налоговых убытков, которые могут быть зачтены в счет будущих прибылей.

Основные компоненты расходов по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и за период с 28 июня 2021 года (дата образования) по 31 декабря 2021 года:

тыс. тенге	2022 год	За период с 28 июня (дата образования) по 31 декабря 2021 года
Расходы по текущему подоходному налогу	-	2.663
Экономия по отложенному налогу на прибыль	(61.363)	(228)
(Экономия)/расход по подоходному налогу	(61.363)	2.435

ТОО «Jet Sharing» зарегистрировано в международном технологическом парке «Астана Хаб» в качестве участника и получает доходы от осуществления приоритетных видов деятельности в области информационно-коммуникационных технологий. ТОО «Jet Sharing» освобожден от уплаты подоходного налога.

Частная компания JET Group Ltd.
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и за период с 28 июня 2021 года (дата
образования) по 31 декабря 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

13. (Экономия)/расход по подоходному налогу, продолжение

Ниже представлена сверка расхода по подоходному налогу, применимому к прибыли до налогообложения по ставке подоходного налога, с расходом по текущему подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года:

тыс. тенге	2022 год	За период с 28 июня (дата образования) по 31 декабря 2021 года
Прибыль до налогообложения	10.695	147.277
Ставка подоходного налога	20%	20%
Подоходный налог по нормативной ставке	2.139	29.455
Доходы освобожденные от налогообложения	(138.297)	(51.190)
Убытки в отношении которых не был признан отложенный налоговый актив	57.811	14.071
Прочие постоянные разницы	16.984	10.099
(Экономия)/расход по подоходному налогу	(61.363)	2.435

Изменения по отложенному подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

тыс. тенге	2021 год	Признано в прибылях или убытках	2022 год
Основные средства	(3.252)	29.669	26.417
Переносимые налоговые убытки	16.963	89.443	106.406
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	498	(12)	486
Прочие обязательства	90	74	164
Непризнанные отложенные налоговые активы	(14.071)	(57.811)	(71.882)
Итого отложенные налоговые активы	228	61.363	61.591

Изменения по отложенному подоходному налогу за период с 28 июня 2021 года (дата образования) по 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

тыс. тенге	2020 год	Признано в прибылях или убытках	2021 год
Основные средства	-	(3.252)	(3.252)
Переносимые налоговые убытки	-	16.963	16.963
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	-	498	498
Прочие обязательства	-	90	90
Непризнанные отложенные налоговые активы	-	(14.071)	(14.071)
Итого отложенные налоговые активы	-	228	228

Частная компания JET Group Ltd.
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и за период с 28 июня 2021 года (дата образования) по 31 декабря 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

14. Основные средства

тыс. тенге	Электросамокаты и сменные батареи	Транспортные средства	Офисное оборудование	Прочие основные средства	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
Сальдо на 1 января 2021 года	-	-	-	-	-
Приобретения в рамках сделок по объединению бизнеса	607.823	-	-	101	607.924
Поступления	578.466	-	1.534	1.451	581.451
Влияние изменений обменных курсов валют	(1.501)	-	-	-	(1.501)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	1.184.788	-	1.534	1.552	1.187.874
Сальдо на 1 января 2022 года	1.184.788	-	1.534	1.552	1.187.874
Приобретения в рамках сделок по объединению бизнеса	19.713	-	-	-	19.713
Поступления	1.668.035	43.590	10.365	33.318	1.755.308
Выбытия	(20.964)	-	(406)	(179)	(21.549)
Влияние изменений обменных курсов валют	16.859	-	-	-	16.859
Сальдо на 31 декабря 2022 года	2.868.431	43.590	11.493	34.691	2.958.205
<i>Накопленный износ</i>					
Сальдо на 1 января 2021 года	-	-	-	-	-
Амортизация за отчетный год	(65.477)	-	(56)	(127)	(65.660)
Влияние изменений обменных курсов валют	(123)	-	-	-	(123)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	(65.600)	-	(56)	(127)	(65.783)

Частная компания JET Group Ltd.
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и за период с 28 июня 2021 года (дата образования) по 31 декабря 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

14. Основные средства, продолжение

тыс. тенге	Электросамокаты и сменные батареи	Транспортные средства	Офисное оборудование	Прочие основные средства	Итого
<i>Накопленный износ</i>					
Сальдо на 1 января 2022 года	(65.600)	-	(56)	(127)	(65.783)
Амортизация за отчетный год	(544.450)	(5.679)	(1.664)	(3.888)	(555.681)
Выбытия	8.471	-	91	60	8.622
Влияние изменений обменных курсов валют	(10.136)	-	-	-	(10.136)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	(611.715)	(5.679)	(1.629)	(3.955)	(622.978)
<i>Балансовая стоимость</i>					
На 31 декабря 2021 года	1.119.188	-	1.478	1.425	1.122.091
На 31 декабря 2022 года	2.256.716	37.911	9.864	30.736	2.335.227

По состоянию на 31 декабря 2022 года объекты электросамокатов и сменных батарей, имеющие балансовую стоимость 873.850 тысяч тенге, обеспечены правом арендодателя на арендованные активы (см. Примечание 23).

Частная компания JET Group Ltd.
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и за период с 28 июня 2021 года (дата
образования) по 31 декабря 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

15. Нематериальные активы

тыс. тенге	Программное обеспечение и лицензии	Незавершенные нематериальные активы	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			
Сальдо на 1 января 2021 года	-	-	-
Приобретения в рамках сделок по объединению бизнеса	677.528	2.576	680.104
Поступления	-	13.659	13.659
Прочие изменения	(1.261)	-	(1.261)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	676.267	16.235	692.502
Сальдо на 1 января 2022 года	676.267	16.235	692.502
Поступления	-	38.584	38.584
Прочие изменения	(1.396)	-	(1.396)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	674.871	54.819	729.690
<i>Накопленная амортизация</i>			
Сальдо на 1 января 2021 года	-	-	-
Амортизация за отчетный год	(28.709)	-	(28.709)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	(28.709)	-	(28.709)
Сальдо на 1 января 2022 года	(28.709)	-	(28.709)
Амортизация за отчетный год	(68.775)	-	(68.775)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	(97.484)	-	(97.484)
<i>Балансовая стоимость</i>			
На 31 декабря 2021 года	647.558	16.235	663.793
На 31 декабря 2022 года	577.387	54.819	632.206

Программное обеспечение и лицензии включают нематериальные активы, приобретенные в результате объединений бизнесов, которые представляют собой программно-аппаратный комплекс для автоматизации сервиса шеринга, включающий мобильное приложение, программное обеспечение платформы, веб-интерфейс и соответствующие лицензии.

Группа имеет исключительные права использования программного обеспечения на территориях четырнадцати стран со сроком до мая 2024 года с последующим переходом прав собственности.

В соответствии с соглашением Группа уплачивает переменное вознаграждение, которое зависит от полученного Группой денежного дохода до мая 2024 года. Оплата вознаграждения производится в иностранной валюте, ежемесячно. На момент первоначального признания, руководство Группы оценило справедливую стоимость нематериального актива и соответствующих обязательств по прогнозируемым дисконтированным денежным потокам, основанных на финансовых планах с применением эффективной процентной ставки в размере 9,02%. Величина прогнозируемых денежных потоков пересматривается руководством Группы на каждую отчетную дату. По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года ставка дисконтирования составляла 9,84% и 9,23%, соответственно.

Незавершенные нематериальные активы представляют собой разработку дополнительных модулей и конфигураций для программного продукта сервиса шеринга, который представляет собой мобильное приложение JET Sharing.

Частная компания JET Group Ltd.
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и за период с 28 июня 2021 года (дата
образования) по 31 декабря 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

16. Товарно-материальные запасы

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Запасные части	51.152	3.196
Сырье и материалы	37.495	8.185
	88.647	11.381

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность третьих лиц	3.774	-
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	9.795	10.989
Прочая дебиторская задолженность	17.447	-
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(8.719)	(8.054)
	22.297	2.935

Изменения в оценочных резервах об ожидаемых кредитных убытках в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 года приведены ниже:

тыс. тенге	Прим.	2022 год	2021 год
На 1 января		(8.054)	-
Начислено	10	-	(7.985)
Изменение валютных курсов		(665)	(69)
На 31 декабря		(8.719)	(8.054)

Информация о подверженности Группы валютному и кредитному риску в отношении финансовых активов раскрыты в *Примечании 27*.

18. Авансы уплаченные

тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы поставщикам за товары и услуги		20.187	28.801
Авансы поставщикам за долгосрочные активы		6.922	158.060
Резерв под обесценение	10	(6.854)	-
		20.255	186.861
Авансы уплаченные за долгосрочные активы		68	158.060
Авансы уплаченные, текущие		20.187	28.801
Итого авансы уплаченные		20.255	186.861

В течение 2022 года Группа начислила резервы под обесценение авансов уплаченных в размере 6.854 тыс. тенге (2021 год: ноль тенге).

Авансы поставщикам за долгосрочные активы представляют собой предоплату за электросамокаты и сменные батареи.

Частная компания JET Group Ltd.
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и за период с 28 июня 2021 года (дата
образования) по 31 декабря 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

19. Займы выданные

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Займы, выданные связанным сторонам	145.933	83.103
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(19.449)	(14.865)
	126.484	68.238

По состоянию на 31 декабря 2022 года займы, выданные балансовой стоимостью 22.323 тысячи тенге отнесены к Стадии 2 уровня кредитного риска (31 декабря 2021 год: 48.586 тысяч тенге).

Изменения в оценочных резервах об ожидаемых кредитных убытках в отношении займов, выданных по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 года приведены ниже:

тыс. тенге	Прим.	2022 год	2021 год
На 1 января		(14.865)	-
Начислено	10	(4.584)	(14.865)
На 31 декабря		(19.449)	(14.865)

Информация о подверженности Группы валютному и кредитному риску в отношении финансовых активов раскрыты в *Примечании 27*.

20. Налоги к возмещению

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Налог на добавленную стоимость к возмещению	28.681	50.005
Прочие налоговые активы	230	109
	28.911	50.114

21. Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства в кассе	1.552	4.751
Остатки на банковских счетах	46.572	193.697
	48.124	198.448

Информация о подверженности Группы валютному и кредитному риску в отношении финансовых активов раскрыты в *Примечании 27*.

Частная компания JET Group Ltd.
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и за период с 28 июня 2021 года (дата
образования) по 31 декабря 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

22. Финансовые обязательства оцениваемые по справедливой стоимости

тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
На 1 января		573.259	-
Приобретения в рамках сделок по объединению бизнеса	5	-	670.270
Амортизация дисконта	12	43.937	22.957
Выплаты поставщикам		(217.279)	(118.707)
Изменения в оценках		(1.396)	(1.261)
На 31 декабря		398.521	573.259
Текущая часть		373.761	217.279
Долгосрочная часть		24.760	355.980
Итого		398.521	573.259

Финансовые обязательства оцениваемые по справедливой стоимости представляют собой обязательства, которые зависят от полученного Группой денежного дохода от программного продукта. Более подробная информация описана в *Примечании 15*.

23. Кредиты и займы

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства по финансовой аренде	672.662	-
Займы, полученные от связанных сторон	205.465	18.515
Конвертируемые финансовые инструменты	138.795	334.660
Итого кредиты и займы	1.016.922	353.175
Текущая часть	622.074	353.175
Долгосрочная часть	394.848	-
Итого	1.016.922	353.175

Обязательства по финансовой аренде

В течение 2022 года Группа приобрела электрические самокаты с переходом права собственности и фиксированной процентной ставкой. Срок финансовой аренды электрических самокатов составляет три года. Группа получает право собственности на самокаты в конце срока аренды.

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы имеются четыре действующих договора финансовой аренды с двумя контрагентами, в рамках которых Группа приобрела электрические самокаты. Договора предусматривают вознаграждение в размере от 21% до 27% годовых.

Обязательства Группы по аренде обеспечены правом арендодателя на арендованные активы. Балансовая стоимость этих активов составляет 873.850 тысяч тенге (Примечание 14).

Обязательства Группы по аренде обеспечены залогом акций Компании в количестве 447.478 обыкновенных акций.

23. Кредиты и займы, продолжение

Займы, полученные от связанных сторон

В течение 2022 и 2021 годов Группа заключила ряд договоров займов, сроки погашения по которым до востребования. Процентная ставка в договорах отсутствует.

Конвертируемые финансовые инструменты

В течение 2022 и 2021 годов Группа привлекла конвертируемые займы в долларах США и российских рублях в сумме 140.694 тыс. тенге и 1.105.087 тыс. тенге, соответственно. В соответствии с условиями договоров, кредитор имеет право конвертировать займы в обыкновенные акции Компании Класса «Б» без права голоса, в течение установленного срока. В случае если Компания не конвертирует займы в акции, кредитор имеет право на возврат суммы задолженности по займу с начисленным вознаграждением.

В течение 2021 года Компания конвертировала сумму в размере 772.843 тыс. тенге в 186.877 обыкновенных акций Класса «Б» (без права голоса), номинальной стоимостью 0,01 доллара США по курсу на дату конвертации, что составило 805 тыс. тенге. Разница между суммой, подлежащей конвертации и номинальной стоимостью акций, была признана как эмиссионный доход в составе капитала в размере 772.038 тыс. тенге.

В течение 2022 года Компания конвертировала сумму в размере 477.920 тыс. тенге в 29.118 обыкновенных акций Класса «Б» (без права голоса), номинальной стоимостью 0,01 доллара США по курсу на дату конвертации, что составило 140 тыс. тенге. Разница между суммой, подлежащей конвертации и номинальной стоимостью акций, была признана как эмиссионный доход в составе капитала в размере 477.780 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов сумма не конвертированных займов составила 138.795 тыс. тенге и 334.660 тыс. тенге, соответственно. Данные займы были конвертированы в последующие периоды в соответствии с условиями кредитных соглашений.

Информация о подверженности Группы валютному и риску и риску ликвидности в отношении финансовых обязательств раскрыты в *Примечании 27*.

Обязательства по финансовой аренде подлежат погашению в следующем порядке:

тыс. тенге	31 декабря 2022 года
Менее одного года	425.987
От 1 до 2 лет	389.241
От 2 до 3 лет	84.986
Минимальные арендные платежи	900.214
<i>Минус: будущие финансовые расходы</i>	
Менее одного года	(148.173)
От 1 до 2 лет	(71.594)
От 2 до 3 лет	(7.785)
Итого будущие финансовые расходы	(227.552)
Приведенная стоимость будущих минимальных арендных платежей	672.662
Текущая часть	277.814
Долгосрочная часть	394.848
Итого	672.662

23. Кредиты и займы, продолжение

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

тыс. тенге	Обязательства по финансовой аренде	Займы, полученные от связанных сторон	Конvertируемые финансовые инструменты	Итого за 2022 год
На 1 января	-	18.515	334.660	353.175
Привлечение заемных средств	1.014.637	270.702	140.694	1.426.033
Выплаты по заемным средствам	-	(80.390)	-	(80.390)
Платежи по обязательствам финансовой аренды	(341.975)	-	-	(341.975)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	672.662	190.312	140.694	1.003.668
Процентный расход	146.124	-	-	146.124
Проценты уплаченные	(146.124)	-	-	(146.124)
Конвертация финансовых обязательств в состав капитала	-	-	(477.920)	(477.920)
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	-	(3,362)	141.361	137.999
Итого изменений в связи с денежными потоками от прочей деятельности	-	(3,362)	(336.559)	(339.921)
На 31 декабря	672.662	205.465	138.795	1.016.922

В результате сделки по объединению бизнесов за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа признала финансовые обязательства в размере 28.750 тысяч тенге, которые представляли собой займы, выданные компаниями Группы в размере 28.750 тысяч тенге.

23. Кредиты и займы, продолжение

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года:

тыс. тенге	Обязательства по финансовой аренде	Займы, полученные от связанных сторон	Конвертируемые финансовые инструменты	Итого за 2021 год
На 1 января	-	-	-	-
Привлечение заемных средств	-	1.420	1.105.087	1.106.507
Выплаты по заемным средствам	-	(261.220)	-	(261.220)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	-	(259.800)	1.105.087	845.287
Конвертация финансовых обязательств в состав капитала	-	-	(772.843)	(772.843)
Изменения в рамках сделок по объединению бизнеса	-	364.565	-	364.565
Взаимозачет финансовых инструментов	-	(90.750)	-	(90.750)
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	-	4.500	2.416	6.916
Итого изменений в связи с денежными потоками от прочей деятельности	-	278.315	(770.427)	(492.112)
На 31 декабря	-	18.515	334.660	353.175

В результате сделки по объединению бизнесов за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Группа признала финансовые обязательства в размере 697.981 тысяча тенге, которые представляли собой займы, выданные компаниями Группы в размере 333.416 тысяч тенге.

24. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиторская задолженность за товары и услуги	53.982	33.525
Кредиторская задолженность за основные средства	236.652	397.131
Кредиторская задолженность за нематериальные активы	8.587	2.490
Прочая кредиторская задолженность	61.968	4.790
	361.189	437.936

25. Обязательства по договорам

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы полученные за поставку электросамокатов	71.749	-
Прочие авансы полученные	6.535	-
	78.284	-

26. Прочие краткосрочные обязательства

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Резервы по предстоящим отпускам	29.414	8.564
Задолженность по оплате труда	549	-
Прочее	2.996	233
	32.959	8.797

В приведенной ниже таблице представлена информация по движению резервов по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года:

тыс. тенге	2022 год	2021 год
На 1 января	8.564	-
Начислено	20.850	8.564
На 31 декабря	29.414	8.564

27. Справедливая стоимость и управление рисками

Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

Основные принципы управления рисками

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений.

27. Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая остатки денежных средств на расчетных счетах и займам выданным.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется каждой бизнес-единицей в соответствии с политикой, установленной Группой в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков основываясь на опыте Группы или внешних кредитных рейтингов. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа.

Ниже представлена информация о подверженности Группы кредитному риску по торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 года:

тыс. тенге	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Процент ожидаемых кредитных убытков
Непросроченная	22.297	-	0,0%
Просроченная свыше 91 дней	8.719	(8.719)	100,0%
	31.016	(8.719)	28,1%

Ниже представлена информация о подверженности Группы кредитному риску по торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 года:

тыс. тенге	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Процент ожидаемых кредитных убытков
Непросроченная	2.935	-	0,0%
Просроченная свыше 91 дней	8.054	(8.054)	100,0%
	10.989	(8.054)	73,3%

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты размещенные в банках второго уровня в размере 46.572 тысяч тенге (31 декабря 2021 год: 193.697 тысяч тенге), которые отражают максимальный уровень подверженности Группы кредитному риску по данным финансовым активам.

Частная компания JET Group Ltd.
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и за период с 28 июня 2021 года (дата
образования) по 31 декабря 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

27. Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

В следующей таблице показан риск профиль по денежным средствам и их эквивалентам Группы в банках по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов с использованием обозначений кредитных рейтингов «Fitch», либо при отсутствии таковых, с использованием их эквивалентов в рейтингах «S&P» и «Moody's».

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
от BB- до BB+	36.492	190.564
от B- до B+	335	-
без кредитного рейтинга	9.745	3.133
	46.572	193.697

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Подверженность риску ликвидности

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 года:

тыс. тенге	По требованию	от 1 до 12 месяцев	от 1 до 3 лет	Итого
Финансовые обязательства оцениваемые по справедливой стоимости	-	373.761	50.838	424.599
Кредиты и займы	112.935	657.312	474.227	1.244.474
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	361.189	-	361.189
	112.935	1.392.262	525.065	2.030.262

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств по состоянию на 31 декабря 2021 года:

тыс. тенге	По требованию	от 1 до 12 месяцев	от 1 до 3 лет	Итого
Финансовые обязательства оцениваемые по справедливой стоимости	-	217.279	424.600	641.879
Кредиты и займы	18.515	334.660	-	353.175
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	437.936	-	437.936
	18.515	989.875	424.600	1.432.990

27. Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Группы риску изменения валютных курсов обусловлена, прежде всего, ее операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте), а также чистыми инвестициями Группы в иностранные дочерние организации. Группа не использует инструменты хеджирования для уменьшения подверженности колебаниям обменного курса.

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Группы до налогообложения (вследствие изменения в денежных потоках активов и обязательств), к возможным изменениям в обменном курсе доллара США и российского рубля, при том условии, что все остальные параметры приняты величинами постоянными. Колебания курсов других валют не рассматриваются ввиду их незначительности для консолидированных результатов деятельности Группы.

тыс. тенге	Изменение обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения	Изменение обменного курса российского рубля	Влияние на прибыль до налогообложения
2022 год	укрепление на 5%	8.368	укрепление на 7%	37.507
	ослабление на 8%	(13.390)	ослабление на 12%	(64.299)
2021 год	укрепление на 4%	(9.336)	укрепление на 10%	129.806
	ослабление на 7%	16.338	ослабление на 16%	(207.689)

Подверженность процентному риску

Риск, связанный с изменением процентных ставок, представляет собой риск колебания стоимости финансового инструмента в результате изменения процентных ставок на рынке. Группа приняла политику на основе фиксированных процентных ставок, согласно которой подверженности риску изменения процентных ставок отсутствует.

Управление капиталом

Основными целями Группы в отношении управления капиталом являются соблюдение требований законодательства Республики Казахстан по составу и структуре уставного капитала Группы, а также продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для участников.

Справедливая стоимость

Балансовая стоимость финансовых инструментов Группы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов приблизительно равна их справедливой стоимости, за исключением финансовых инструментов, раскрытых ниже:

тыс. тенге	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Кредиты и займы	1.016.922	1.002.825	353.175	371.092

27. Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

Справедливая стоимость финансовых обязательств были рассчитаны посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по рыночным процентным ставкам.

Все финансовые инструменты, в отношении которых справедливая стоимость признается или раскрывается, классифицируются в иерархии справедливой стоимости на основе данных самого низкого уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом, следующим образом:

Уровень 1 – котируемые (нескорректированные) рыночные цены на активных рынках для идентичных активов или обязательств;

Уровень 2 – методы оценки, для которых прямо или косвенно наблюдаются исходные данные самого низкого уровня, значимые для оценки справедливой стоимости;

Уровень 3 – методы оценки, для которых исходные данные самого низкого уровня, значимые для оценки справедливой стоимости, не наблюдаются.

Кредиты и займы отнесены к уровню 3 иерархии справедливой стоимости. Для обязательств, которые признаются по справедливой стоимости на постоянной основе, Группа определяет, произошли ли переводы между уровнями в иерархии, путем переоценки по категориям (на основе входных данных самого низкого уровня, которые важны для оценки справедливой стоимости в целом) в конце каждого отчетного периода. В течение года не было никаких изменений в процессах оценки Группы, методах оценки и типах исходных данных, используемых при оценке справедливой стоимости. Ниже представлены значительные ненаблюдаемые исходные данные, используемые для оценок справедливой стоимости, отнесенные к уровню 3 иерархии справедливой стоимости:

Вид финансового инструмента	Метод оценки	Существенные ненаблюдаемые исходные данные	Взаимосвязь между существенными ненаблюдаемыми исходными данными и оценкой справедливой стоимости
Финансовые обязательства оцениваемые по справедливой стоимости	Метод дисконтированных денежных потоков: Модель оценки предусматривает расчет приведенной стоимости ожидаемых выплат основанных на финансовых планах с применением ставки дисконтирования. Ожидаемые денежные потоки определяются с учетом возможных сценариев прогнозных показателей и вероятности каждого сценария.	<ul style="list-style-type: none"> • Прогнозируемые денежные потоки; • Ставка дисконтирования 2022 год: 9.84% (2021 год: 9.23%). 	<p>Расчетная справедливая стоимость увеличится (уменьшится), если:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Прогнозируемые денежные потоки увеличатся (уменьшатся); • ставка дисконтирования будет ниже (выше).

28. Сегментная отчетность

Деятельность Группы осуществляется на территории Казахстана, а с июня 2022 года также на территории Грузии (ноябрь 2021 год: Украина и Беларусь) и представляет собой оказание услуг кикшеринга и предоставление программного продукта, которое является неотъемлемой частью кикшеринга. На основании факторов, описанных в учетной политике, Группа выделяет один отчетный сегмент.

Географическая информация

Основные средства (см. Примечание 14) Группы расположены в следующих странах:

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Казахстан	1.974.604	624.174
Беларусь	292.734	405.464
Украина	50.097	92.453
Грузия	17.792	-
	2.335.227	1.122.091

29. Условные обязательства

Условные налоговые обязательства в Казахстане

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами, включая мнения относительно порядка учета доходов, расходов и прочих статей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и взимать проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих трех календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере.

Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Политические и экономические условия

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности принимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

29. Условные обязательства, продолжение

Судебные разбирательства

В ходе обычной хозяйственной деятельности Группы 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 потребуется отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

Руководство полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, существенно не повлияют на текущую консолидированную финансовую отчетность и финансовые результаты Группы.

30. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Вознаграждение старшего руководящего персонала

Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом в отчетном году составили следующие суммы, отраженные в составе общих и административных расходах.

тыс. тенге	2022 год	2021 год
Руководящий персонал	62.780	28.573

Прочие операции со связанными сторонами

В отчете о консолидированном финансовом положении за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, были отражены следующие остатки по операциям со связанными сторонами:

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы, уплаченные за долгосрочные активы	-	21.588
Торговая дебиторская задолженность	1.076	2.935
Займы выданные	126.484	68.238
Итого активы	127.560	92.761
Финансовые обязательства оцениваемые по справедливой стоимости	398.521	573.259
Кредиты и займы	344.260	353.935
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19.213	-
Итого обязательства	761.994	927.194

Частная компания JET Group Ltd.
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и за период с 28 июня 2021 года (дата
образования) по 31 декабря 2021 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

30. Операции со связанными сторонами, продолжение

В консолидированном отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, были отражены следующие суммы, возникшие по операциям со связанными сторонами.

тыс. тенге	2022 год	2021 год
Выручка	93.104	63.853
Себестоимость продаж	(1.017)	-
Общие и административные расходы	(20.570)	(5.500)
Убыток от обесценения активов	(4.584)	(14.865)
(Убыток) / доход от приобретения дочерних организаций	(1.314)	92.128
Процентные доходы	8.448	1.193
Процентные расходы	(43.937)	(22.957)
	30.130	113.852

В течение 2022 и 2021 года Группа предоставила заемные средства связанным сторонам в размере 158.871 тысяча тенге и 455.876 тысяч тенге, соответственно.

В течение 2022 и 2021 года Группа выплатила возмещение связанным сторонам за нематериальные активы в размере 217.279 тысяч тенге и 118.707 тысяч тенге, соответственно.

31. События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы, произошедшие в период между отчетной датой и датой выпуска консолидированной финансовой отчетности приведены ниже:

В течение 2023 года по дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности количество обыкновенных акций класса В (без права голоса) было увеличено до 428.879 акций, путем продажи акций и конвертации займов в акции.

В течение 2023 года Компания конвертировала сумму в размере 236.781 тыс. тенге в 45.091 обыкновенных акции Класса Б (без права голоса), номинальной стоимостью 0,01 доллара США по курсу на дату конвертации, что составило 202 тыс. тенге. Разница между суммой, подлежащей конвертации и номинальной стоимостью акций, была признана как эмиссионный доход в составе капитала в размере 236.578 тыс. тенге.

Также, Группа приобрела основные средства на сумму 501.109 тыс. тенге.