

Частная Компания JET Group Ltd.

Промежуточная сокращённая
консолидированная финансовая отчётность
(неаудированная) с отчётом независимого
аудитора

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

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года3

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность (неаудированная)

Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.....4

Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт о финансовом положении.....5

Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт о движении денежных средств6

Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт об изменениях в капитале8

Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной)9

Заявление руководства Частной компании JET Group Ltd. об ответственности за подготовку и утверждение промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

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

Руководство несёт ответственность за подготовку промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение по состоянию на 30 сентября 2023 года, а также консолидированные результаты её деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчётности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

При подготовке промежуточной сокращённой 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 промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности того воздействия, которые те или иные сделки для недостаточного понимания, а также прочие события или условия оказывают на промежуточное сокращённое консолидированное финансовое положение и промежуточные сокращённые 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.

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, была утверждена руководством Группы 30 ноября 2023 года и подписана от её имени:


Генеральный директор
Алибеков М. А.




Главный бухгалтер
Кокаева Д.М.

Частная компания JET Group Ltd.

**Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт о прибыли или убытке и прочем
совокупном доходе**
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)
Выручка	7	4.034.524	3.118.600
Себестоимость продаж	8	(2.659.732)	(1.856.992)
Валовая прибыль		1.374.792	1.261.608
Расходы по реализации	9	(239.981)	(155.278)
Общие и административные расходы	10	(487.122)	(430.924)
Курсовая разница, нетто		2.686	(238.917)
Убыток от обесценения активов	11	(59.976)	(6.854)
Результаты приобретения дочерних организаций	5	-	(1.314)
Результаты выбытия дочерней организации	6	45.836	-
Прочие доходы		64.065	330
Прочие расходы		(3.034)	(497)
Операционная прибыль		697.266	428.154
Процентные доходы		14.741	6.493
Процентные расходы	12	(168.432)	(129.090)
Прибыль до налогообложения		543.575	305.557
Экономия по налогу на прибыль	13	3.840	25.275
Прибыль за отчётный период		547.415	330.832
Прочий совокупный доход			
Резерв под пересчёт в валюту		(6.420)	1.212
Итого совокупный доход за отчётный период		540.995	332.044

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, была утверждена руководством Группы 30 ноября 2023 года и подписана от её имени:


Генеральный директор
Алибеков М. А.




Главный бухгалтер
Кокаева Д.М.

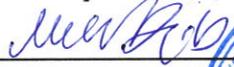
Пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).

Частная компания JET Group Ltd.

Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт о финансовом положении
По состоянию на 30 сентября 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	30 сентября 2023 года (неаудировано)	31 декабря 2022 года (аудировано)
АКТИВЫ			
Основные средства	14	1.669.579	2.335.227
Активы в форме права пользования		33.870	-
Нематериальные активы	15	598.202	632.206
Авансы уплаченные за долгосрочные активы	18	51.291	68
Отложенные налоговые активы	13	65.431	61.591
Итого долгосрочные активы		2.418.373	3.029.092
Товарно-материальные запасы	16	283.130	88.647
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	237.143	22.297
Авансы уплаченные	18	50.272	20.187
Займы выданные	19	126.280	126.484
Налоги к возмещению		5.776	28.911
Прочие текущие активы		1.820	2.052
Денежные средства и их эквиваленты	20	239.834	48.124
Итого краткосрочные активы		944.255	336.702
Итого активы		3.362.628	3.365.794
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	1	6.339	6.033
Эмиссионный доход	22	1.486.396	1.249.818
Резерв под пересчёт в валюту		(13.921)	(7.501)
Нераспределенная прибыль		764.315	216.900
Итого капитал		2.243.129	1.465.250
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства по аренде		22.966	-
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости	21	-	24.760
Кредиты и займы	22	171.044	394.848
Итого долгосрочные обязательства		194.010	419.608
Кредиты и займы, текущая часть	22	315.116	622.074
Обязательства по аренде, текущая часть		12.935	-
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, текущая часть	21	149.502	373.761
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	295.766	361.189
Прочие налоги к уплате		55.682	12.669
Обязательства по договорам	24	45.884	78.284
Прочие краткосрочные обязательства		50.604	32.959
Итого краткосрочные обязательства		925.489	1.480.936
Итого обязательства и капитал		3.362.628	3.365.794

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, была утверждена руководством Группы 30 ноября 2023 года и подписана от её имени:


Генеральный директор
Алибеков М. А.




Главный бухгалтер
Кокаева Д.М.

Пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).

Частная компания JET Group Ltd.

Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт о движении денежных средств
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль до налогообложения	543.575	305.557
Корректировки на:		
Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов	805.536	468.054
Амортизация актива в форме права пользования	3.070	-
Изменение в резерве под обесценение торговой дебиторской задолженности	58.559	8.719
Изменение в резерве под обесценение авансовых платежей	-	6.854
Изменение в резерве под обесценение займов выданных	1.417	-
Процентные доходы	(14.741)	(6.493)
Процентные расходы	145.908	94.229
Курсовая разница, нетто	(2.686)	238.777
Амортизация дисконта и изменение в оценках финансовых обязательств по справедливой стоимости	22.524	34.861
Изменение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	(651)	-
Выбытие основных средств	6.669	-
Результат от выбытия дочерних организаций	(45.836)	-
Результат от приобретения дочерних организаций	-	1.314
Проценты, субсидируемые АО «Фонд развития предпринимательства «ДАМУ»	(12.058)	-
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале (Увеличение)/уменьшение операционных активов	1.511.286	1.151.872
Изменение торговой дебиторской задолженности	(307.530)	(125.883)
Изменение авансов уплаченных	(31.132)	(39.364)
Изменения товарно-материальных запасов	234.290	(76.059)
Изменения налоговых активов	23.114	(19.769)
Изменения прочих текущих активов	232	18.446
Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств		
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	649	(180.596)
Изменения обязательств по договорам	39.349	5.824
Изменения прочих обязательств	17.776	92.820
Изменения налоговых обязательств	43.065	29.145
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности до уплаты корпоративного налога	1.531.099	856.436
Проценты полученные	9.860	4.105
Проценты уплаченные	(124.033)	(93.765)
Корпоративный подоходный налог уплаченный	-	-
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	1.416.926	766.776
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Приобретение основных средств, нематериальных активов	(927.035)	(1.692.200)
Выдача заёмных средств	-	(111.600)
Погашение заёмных средств	-	13.315
Погашение обязательств по аренде	(2.679)	-
Выбытие дочерней организации	(136)	-
Приобретение дочерних организаций	-	5.930
Использование денежных средств в инвестиционной деятельности	(929.850)	(1.784.555)

Частная компания JET Group Ltd.

Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт о движении денежных средств
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Взносы собственников в уставной капитал	104	277
Привлечение конвертируемых займов	107.322	-
Привлечение займов от связанных сторон	287.682	173.368
Привлечение финансирования по финансовой аренде	-	1.014.637
Выплаты займов от связанных сторон	(489.258)	(18.390)
Платежи по обязательствам финансовой аренды	(194.796)	(267.577)
Поступление денежных средств от финансовой деятельности	(288.946)	902.315
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	198.130	(115.464)
Влияния изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты	-	(2.272)
Курсовые разницы при пересчете из других валют	(6.420)	1.212
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	48.124	198.448
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	239.834	81.924

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, была утверждена руководством Группы 30 ноября 2023 года и подписана от её имени:



Генеральный директор
Алибеков М. А.





Главный бухгалтер
Кокаева Д.М.

Пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).

Частная компания JET Group Ltd.
Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт об изменениях в капитале
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход (Прим. 22)	Резерв под пересчёт в валюту	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2022 года (аудировано)	5.442	772.038	(363)	144.842	921.959
Прибыль за отчётный период (неаудировано)	-	-	-	330.832	330.832
Прочий совокупный доход (неаудировано)	-	-	1.212	-	1.212
Внос денежных средств в акционерный капитал (неаудировано)	277	-	-	-	277
Конвертация обязательств в состав капитала (неаудировано)	140	477.780	-	-	477.920
На 30 сентября 2022 года (неаудировано)	5.859	1.249.818	849	475.674	1.732.200
На 1 января 2023 года (аудировано)	6.033	1.249.818	(7.501)	216.900	1.465.250
Прибыль за отчётный период (неаудировано)	-	-	-	547.415	547.415
Прочий совокупный доход (неаудировано)	-	-	(6.420)	-	(6.420)
Внос денежных средств в акционерный капитал (неаудировано)	104	-	-	-	104
Конвертация обязательств в состав капитала (неаудировано)	202	236.578	-	-	236.780
На 30 сентября 2023 года (неаудировано)	6.339	1.486.396	(13.921)	764.315	2.243.129

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, была утверждена руководством Группы 30 ноября 2023 года и подписана от её имени:


Генеральный директор
Алибеков М.А.




Главный бухгалтер
Кокаева Д.М.

Пояснительные примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).

Частная компания JET Group Ltd.
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 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.

В течение 2022 года количество обыкновенных акций класса «А» было увеличено до 10.031.559 акций, а обыкновенных неголосующих акций класса «Б» – до 360.689 акций. Обыкновенные акции класса «Б» без права голоса не дают ни преференций, ни привилегий.

В течение девятимесячного периода, закончившегося 30 сентября 2023 года, количество обыкновенных неголосующих акций класса «Б» было увеличено до 428.879 акций за счет продажи акций и конвертации займов в акции, и Компания конвертировала сумму 236.781 тыс. тенге в 45.091 количество простых неголосующих акций класса «Б», 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.

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

По состоянию на 30 сентября 2023 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%	44.551	10,39%	310.594	21,27%	3.106
Мутовин И.А.	168.652	16,35%	-	0,00%	168.652	11,55%	1.687
Баймуратова А.Ж.	181.435	17,59%	-	0,00%	181.435	12,42%	1.814
Петросян Л.Э.	171.820	16,66%	1.468	0,34%	173.288	11,87%	1.733
Азаров А.Д.	140.543	13,62%	24.615	5,74%	165.158	11,31%	1.652
Гейшерик М.Я.	46.848	4,54%	8.205	1,91%	55.053	3,77%	551
Стихеева О.В.	56.218	5,45%	-	0,00%	56.218	3,85%	562
URENTBIKE.RU LLC	-	-	83.191	19,40%	83.191	5,70%	832
Бедарев В.А.	-	-	48.530	11,32%	48.530	3,32%	485
Стихеев А.В.	-	-	46.589	10,86%	46.589	3,19%	466
Брагин Ю.С.	-	-	23.184	5,41%	23.184	1,59%	232
Искаков Е.К.	-	-	21.664	5,05%	21.664	1,48%	217
Марчинский Я.П.	-	-	15.381	3,59%	15.381	1,05%	154
SOMORO LIMITED	-	-	14.443	3,37%	14.443	0,99%	144
VALUEMOST INVESTMENTS LIMITED	-	-	14.443	3,37%	14.443	0,99%	144
Акционеры с долей участия менее 1%	-	-	82.615	19,25%	82.615	5,65%	826
Итого	1.031.559	100,00%	428.879	100,00%	1.460.438	100,00%	14.605

Частная компания JET Group Ltd.
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

1. Общие положения, продолжение

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
COMORO 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

Дочерние организации

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года Компания имела доли участия в следующих организациях:

Организации	Местоположение	Доля участия	
		30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
ТОО «Kolesa Rent»	Казахстан	100%	100%
ТОО «Jet Sharing»	Казахстан	100%	100%
ООО «Джет Шеринг»	Беларусь	100%	100%
ООО «Джет ЮА Шеринг»	Украина	-	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.

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. 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 Беларуси. Компания приобрела 100% доли участия ООО «Джет Шеринг» в ноябре 2021 года.

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

ООО «Jett Georgia»

Общество с ограниченной ответственностью «Jett Georgia» было создано в соответствии с законодательством Грузии 3 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.

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.

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

13 июня 2023 года Группа продала 100% долю участия в ООО «Джет ЮА Шеринг» (*см. Примечание 6*).

Компания и ее дочерние организации далее совместно именуются «Группа». Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность Группы была утверждена к выпуску Генеральным директором и Главным бухгалтером 30 ноября 2023 года.

2. Основы подготовки финансовой отчётности

Подготовка финансовой отчётности

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность по состоянию на и за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учёта (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность» (далее – «МСБУ 34»).

Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность не включает всю информацию и раскрытия, требуемые при подготовке годовой консолидированной финансовой отчётности, и должна рассматриваться в сочетании с годовой консолидированной финансовой отчётностью Группы за год, закончившийся на 31 декабря 2022 года. Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге («тенге»), и все суммы округлены до ближайших тысяч, если не указано иное.

2. Основы подготовки финансовой отчётности, продолжение

Непрерывность деятельности

На момент утверждения промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности руководство имеет обоснованные ожидания того, что Группа обладает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем.

Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность была подготовлена, исходя из предположения, что в обозримом будущем Группа продолжит свою деятельность.

Функциональная валюта и Курсы обмена валют

Промежуточная сокращённая финансовая отчётность Группы представлена в тенге, который является функциональной валютой Компании и её основных дочерних компаний. Тенге является валютой основной экономической среды, в которой работает Компания и её основные дочерние организации. Каждое предприятие Группы определяет свою собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчетность каждой организации, оцениваются с использованием этой функциональной валюты.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются предприятиями Группы по соответствующим курсам «спот» в функциональных валютах на дату, когда операция впервые подпадает под критерии признания. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по официальному курсу, действующему на отчетную дату, установленному АО «Казахстанская фондовая биржа» («KASE») и публикуемому Национальным Банком Республики Казахстан («НБРК»). Все курсовые разницы признаются в промежуточном сокращённом консолидированном отчёте о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменным курсам на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с признанием прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости (т.е. пересчетные разницы по статьям, прибыль или убыток от справедливой стоимости которых признается в составе прочего совокупного дохода («ПСД») или прибыли или убытка, также признаются в составе ПСД или прибыли или убытка, соответственно).

Курсы валют представлены в следующей таблице:

в тенге	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	За девять месяцев, закончившихся		30 сентября	31 декабря
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
1 доллар США	452.93	458.44	474.47	462.65
1 российский рубль	5.55	6.72	4.88	6.43
1 белорусский рубль	179.89	189.38	188.42	183.73

При консолидации активы и обязательства по зарубежным операциям пересчитываются в тенге по обменному курсу, действующему на отчетную дату, а отчет о прибылях и убытках и прочий совокупный доход пересчитывается по обменным курсам, действующим на дату совершения операций. Курсовые разницы, возникающие при переводе, признаются в ПСД.

Сравнительная информация и корректировка финансовой отчетности за предыдущий период

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в сравнении с предыдущим периодом с целью определения финансового состояния и тенденций результатов деятельности. В целях соответствия представлению промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности за текущий период при необходимости проводится реклассификация сравнительной информации и раскрываются существенные различия. Группа применяет последовательную учётную политику в своей промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности за представленные периоды, и существенных изменений в учётной политике и оценках в текущем периоде не произошло.

3. Основные положения учётной политики

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности 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.

Будет применяться несколько исключений из области действия. Общая цель МСФО (IFRS) 17 заключается в том, чтобы обеспечить модель учета договоров страхования, которая была бы более полезной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в значительной степени основаны на устаревшей местной учетной политике, МСФО (IFRS) 17 предоставляет комплексную модель договоров страхования, охватывающую все соответствующие аспекты бухгалтерского учета. Ядром МСФО (IFRS) 17 является общая модель, дополненная:

- Специфическая адаптация для контрактов с особенностями прямого участия (подход с переменным вознаграждением);
- Упрощенный подход (подход к распределению премий) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с обязательными сравнительными показателями. Досрочное применение допускается при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или ранее. Настоящий стандарт не распространяется на Группу.

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

Поправки к МСФО (IAS) 8 разъясняют различие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Они также разъясняют, каким образом организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и оценках, которые происходят в начале этого периода или после этой даты. Досрочное обращение допускается при условии раскрытия этого факта. Данные изменения не оказали влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Положению о практике МСФО (IFRS) 2 «Вынесение суждений о существенности» содержат рекомендации и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности к раскрытию информации в учётной политике. Поправки направлены на то, чтобы помочь организациям раскрывать информацию об учётной политике, которая является более полезной, путем замены требования к организациям раскрывать свою «существенную» учётную политику требованием раскрывать свою «существенную» учётную политику и добавления руководства о том, как организации применяют концепцию существенности при принятии решений о раскрытии информации об учётной политике.

Поправки не повлияли на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы, но, как ожидается, повлияют на раскрытие информации об учётной политике в годовой консолидированной финансовой отчётности Группы.

В настоящее время Группа оценивает влияние поправок, чтобы определить их влияние на раскрытие информации об учётной политике Группы.

3. Основные положения учётной политики, продолжение

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

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» сужают сферу применения исключения для первоначального признания, так что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, таких как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации. Данные изменения не оказали влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы.

4. Сегментная отчётность

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.

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 Беларуси. 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.

Деятельность Группы осуществляется в Казахстане, Беларуси, Украине (до 13 июня 2023 года), а с июня 2022 года также в Грузии и заключается в предоставлении услуг кикшеринга и программного продукта, который является неотъемлемой частью кикшеринга. Группа выделяет один отчетный сегмент на основе факторов, описанных в учётной политике.

Географическая информация

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

в тысячах тенге	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Казахстан	1.452.437	1.974.604
Беларусь	187.739	292.734
Украина	-	50.097
Грузия	29.403	17.792
	1.669.579	2.335.227

Частная компания JET Group Ltd.

Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

5. Объединение бизнеса

С целью развития бизнеса в странах СНГ Группа приобрела дочернюю компанию в Грузии. Данные операции учитываются с использованием метода приобретения. ООО «Jett Georgia» предоставляет услуги кикшеринга (предоставление услуг по краткосрочной аренде шеринговых электросамокатов и прочих средств индивидуальной мобильности) в Грузии. Приобретенная дочерняя компания является бизнесом, так как представляет 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.

Результаты операций дочерней организации включены в промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2022 года:

в тыс. тенге	ООО «Jett Georgia» июнь 2022 г.
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 дочерней организации	(1.314)
Убыток от приобретения, признанный в составе прибыли или убытка	(1.314)
Сумма приобретения	-
Увеличение денежных средств и их эквивалентов	5.930

Частная компания JET Group Ltd.
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

6. Выбытие дочерней организации

13 июня 2023 года Группа продала 100% долю участия в ООО «Джет ЮА Шеринг» (Украина).

в тыс. тенге	ООО «Джет ЮА Шеринг» июнь 2023 г.
Денежные средства и их эквиваленты	136
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31.126
Авансы уплаченные	1.047
Налоги к возмещению	21
Итого активы	32.330
Кредиты и займы	35.871
Торговая и прочая кредиторская задолженность	42.112
Прочие налоговые обязательства	52
Прочие краткосрочные обязательства	131
Итого обязательства	78.166
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов дочерней компании	(45.836)
Прибыль от выбытия, признанная в составе прибыли или убытка	45.836
Сумма выбытия	-
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(136)

7. Выручка

в тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)
Предоставление программного обеспечения и технической поддержки	1.644.584	1.138.784
Кикшеринг	1.130.874	1.294.723
Продажи самокатов	934.284	458.036
Страхование поездок	235.829	193.347
Прочее	88.953	33.710
	4.034.524	3.118.600

Сроки признания выручки

в тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)
Товары и услуги передаются в момент времени	2.864.411	2.467.217
Товары и услуги передаются в течение периода	1.170.113	651.383
	4.034.524	3.118.600

Частная компания JET Group Ltd.

Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

7. Выручка, продолжение

Географические регионы

в тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)
Казахстан	3.844.259	2.730.303
Беларусь	7.203	278.897
Грузия	183.062	105.146
Украина	-	4.254
	4.034.524	3.118.600

8. Себестоимость продаж

в тыс. тенге	Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)
Себестоимость самокатов и батарей		823.745	368.205
Износ основных средств	14	752.189	416.473
Аренда транспорта и транспортные расходы		297.815	240.132
Текущий ремонт самокатов		212.849	148.710
Услуги водителей		184.882	129.613
Услуги техников		99.334	146.504
Заработная плата и соответствующие налоги		98.772	102.850
Техническая поддержка пользователей и программного обеспечения		68.844	166.959
Амортизация нематериальных активов	15	53.347	51.581
Услуги скаутов		31.954	33.550
Списание сырья и материалов		5.386	23.081
Аренда самокатов		3.179	8.030
Прочие ремонтные работы		2.240	9.067
Прочее		25.196	12.237
		2.659.732	1.856.992

9. Расходы по реализации

в тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)
Информационные услуги	97.852	2.001
Банковский эквайринг	69.692	81.918
Заработная плата и соответствующие налоги	42.015	33.320
Услуги промоутеров	21.476	23.550
Реклама и маркетинг	8.501	10.648
Прочее	445	3.841
	239.981	155.278

Частная компания JET Group Ltd.
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

10. Общие и административные расходы

в тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)
Заработная плата и соответствующие налоги	262.411	234.999
Текущая аренда	44.306	32.090
Консалтинговые и юридические услуги	39.417	31.395
Взносы и сборы	25.268	11.494
Списание сырья и материалов	16.278	16.328
Страхование	14.692	14.152
Прочие услуги	14.112	21.625
Услуги связи	13.454	17.953
Командировочные расходы	12.006	24.334
Коммунальные расходы	6.393	12.150
Услуги банка	3.891	1.580
Амортизация актива в форме права пользования	3.070	-
Прочие налоги	2.949	6.378
Прочее	28.875	6.446
	487.122	430.924

11. Убыток от обесценения активов

в тыс. тенге	Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)
Резервы под обесценение авансов уплаченных		-	6.854
Ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	19	1.417	-
Ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности	17	58.559	-
		59.976	6.854

12. Процентные расходы

в тыс. тенге	Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)
Процентные расходы по финансовой аренде	22	145.908	94.229
Амортизация дисконта	21	22.524	34.861
		168.432	129.090

13. Экономия по подоходному налогу

Группа рассчитывает налоги на основе данных бухгалтерского учёта, 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.

Частная компания JET Group Ltd.
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

13. Экономия по подоходному налогу, продолжение

Основные составляющие расходов по налогу на прибыль за девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2023 и 2022 годов:

в тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)
Расходы по текущему подоходному налогу	-	-
Экономия по отложенному налогу на прибыль	(3.840)	(25.275)
Экономия по подоходному налогу	(3.840)	(25.275)

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» освобождено от уплаты подоходного налога.

Ниже представлена сверка расхода по подоходному налогу, применимому к прибыли до налогообложения по ставке подоходного налога, с расходом по текущему подоходному налогу за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года и 30 сентября 2022 года:

в тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)
Прибыль до налогообложения	543.575	305.557
Ставка подоходного налога	20%	20%
Подоходный налог по нормативной ставке	108.715	61.111
Доходы, освобожденные от налогообложения	(241.327)	(123.341)
Убытки, в отношении которых не был признан отложенный налоговый актив	46.382	-
Прочие постоянные разницы	82.390	36.955
Экономия по подоходному налогу	(3.840)	(25.275)

Изменения отложенного налога на прибыль за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2023 года, были следующими:

в тыс. тенге	31 декабря 2022 года	Признано в прибылях или убытках	30 сентября 2023 года (неаудировано)
	Основные средства	26.417	11.480
Переносимые налоговые убытки	106.406	38.391	144.797
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	486	239	725
Прочие обязательства	164	111	275
Непризнанные отложенные налоговые активы	(71.882)	(46.381)	(118.263)
	61.591	3.840	65.431

Изменения отложенного налога на прибыль за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2022 года, были следующими:

в тыс. тенге	31 декабря 2022 года	Признано в прибылях или убытках	30 сентября 2023 года (неаудировано)
	Основные средства	(3.252)	29.009
Переносимые налоговые убытки	16.963	(18.418)	(1.455)
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	498	444	942
Прочие обязательства	90	169	259
Непризнанные отложенные налоговые активы	(14.071)	14.071	-
	228	25.275	25.503

Частная компания JET Group Ltd.
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

14. Основные средства

в тыс. тенге	Электросамокаты и сменные батареи	Транспортные средства	Офисное оборудование	Прочие основные средства	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
Сальдо на 1 января 2022 г. (аудировано)	1.184.788	-	1.534	1.552	1.187.874
Приобретения в рамках сделок по объединению бизнеса	19.713	-	-	-	19.713
Поступления	1.554.014	43.590	8.547	28.545	1.634.696
Влияние изменений обменных курсов валют	32.675	-	-	-	32.675
Сальдо на 30 сентября 2022 г. (неаудировано)	2.791.190	43.590	10.081	30.097	2.874.958
Сальдо на 1 января 2023 г. (аудировано)	2.868.431	43.590	10.360	35.824	2.958.205
Поступления	486.114	16.640	3.671	7.403	513.828
Выбытия	(630.973)	(27.630)	(63)	(644)	(659.310)
Влияние изменений обменных курсов валют	10.082	-	-	9	10.091
Сальдо на 30 сентября 2023 г. (неаудировано)	2.733.654	32.600	13.968	42.592	2.822.814
<i>Накопленный износ</i>					
Сальдо на 1 января 2022 г. (аудировано)	(65.600)	-	(56)	(127)	(65.783)
Амортизация за отчетный период	(411.028)	(3.499)	(946)	(1.000)	(416.473)
Влияние изменений обменных курсов валют	1.700	-	-	-	1.700
Сальдо на 30 сентября 2022 г. (неаудировано)	(474.928)	(3.499)	(1.002)	(1.127)	(480.556)

Частная компания JET Group Ltd.
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

14. Основные средства, продолжение

в тыс. тенге	Электросамокаты и сменные батареи	Транспортные средства	Офисное оборудование	Прочие основные средства	Итого
Накопленный износ					
Сальдо на 1 января 2023 г. (аудировано)	(611.715)	(5.679)	(1.629)	(3.955)	(622.978)
Амортизация за отчетный период	(729.467)	(7.536)	(2.359)	(12.827)	(752.189)
Выбытия	222.779	7.439	25	294	230.537
Влияние изменений обменных курсов валют	(8.605)	-	-	-	(8.605)
Сальдо на 30 сентября 2022 г. (неаудировано)	(1.127.008)	(5.776)	(3.963)	(16.488)	(1.153.235)
Балансовая стоимость					
На 1 января 2022 г. (аудировано)	1.119.188	-	1.478	1.425	1.122.091
На 30 сентября 2022 г. (неаудировано)	2.316.262	40.091	9.079	28.970	2.394.402
На 1 января 2023 г. (аудировано)	2.256.716	37.911	8.731	31.869	2.335.227
На 30 сентября 2023 г. (неаудировано)	1.606.646	26.824	10.005	26.104	1.669.579

По состоянию на 30 сентября 2023 года объекты электросамокатов и сменных батарей, имеющие балансовую стоимость 640.579 тыс. тенге, обеспечены правом арендодателя на арендованные активы (31 декабря 2022 год : 873.850 тыс. тенге (см. Примечание 22)).

Частная компания JET Group Ltd.
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

15. Нематериальные активы

в тыс. тенге	Программное обеспечение и лицензии	Незавершенные нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость			
Сальдо на 1 января 2022 г. (аудировано)	676.267	16.235	692.502
Приобретения	-	29.642	29.642
Изменение справедливой стоимости	(1.396)	-	(1.396)
Сальдо на 30 сентября 2022 г. (неаудировано)	674.871	45.877	720.748
Сальдо на 1 января 2023 г. (аудировано)	674.871	54.819	729.690
Приобретения	-	19.994	19.994
Переводы	74.813	(74.813)	-
Изменение справедливой стоимости	(651)	-	(651)
Сальдо на 30 сентября 2023 г. (неаудировано)	749.033	-	749.033
Накопленная амортизация			
Сальдо на 1 января 2022 г. (аудировано)	(28.709)	-	(28.709)
Амортизация за отчетный период	(51.581)	-	(51.581)
Сальдо на 30 сентября 2022 г. (неаудировано)	(80.290)	-	(80.290)
Сальдо на 1 января 2023 г. (аудировано)	(97.484)	-	(97.484)
Амортизация за отчетный период	(53.347)	-	(53.347)
Сальдо на 30 сентября 2023 г. (неаудировано)	(150.831)	-	(150.831)
Балансовая стоимость			
На 1 января 2022 г. (аудировано)	647.558	16.235	663.793
На 30 сентября 2022 г. (неаудировано)	594.581	45.877	640.458
На 1 января 2023 г. (аудировано)	577.387	54.819	632.206
На 30 сентября 2023 г. (неаудировано)	598.202	-	598.202

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 прогнозным 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 промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

16. Товарно-материальные запасы

в тыс. тенге	30 сентября 2023 (неаудировано)	31 декабря 2022 (аудировано)
Запасные части	77.379	51.152
Электросамокаты для продажи	71.584	-
Сырье и материалы	134.167	37.495
	283.130	88.647

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность

в тыс. тенге	30 сентября 2023 (неаудировано)	31 декабря 2022 (аудировано)
Торговая дебиторская задолженность третьих лиц	130.329	3.774
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	143.634	9.795
Прочая дебиторская задолженность	33.457	17.447
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(70.277)	(8.719)
	237.143	22.297

Изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены ниже:

в тыс. тенге	Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудировано)	2022 (аудировано)
На 1 января		(8.719)	(8.054)
Начислено	11	(58.559)	-
Изменение валютных курсов		(2.999)	(665)
На 30 сентября		(70.277)	(8.719)

Подверженность Группы валютному и кредитному риску, связанному с финансовыми активами, раскрыта в *Примечании 25*.

18. Авансы уплаченные

в тыс. тенге	Прим.	30 сентября 2023 (неаудировано)	31 декабря 2022 (аудировано)
Авансы поставщикам за товары и услуги		50.272	20.187
Авансы поставщикам за долгосрочные активы		58.145	6.922
Резерв под обесценение	11	(6.854)	(6.854)
		101.563	20.255
Авансы уплаченные за долгосрочные активы		51.291	68
Авансы уплаченные, текущие		50.272	20.187
		101.563	20.255

Предоплата поставщикам за долгосрочные активы представляет собой предоплату за электросамокаты и сменные аккумуляторы.

Частная компания JET Group Ltd.

Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

19. Займы выданные

в тыс. тенге	30 сентября 2023 (неаудировано)	31 декабря 2022 (аудировано)
Займы, выданные связанным сторонам	147.146	145.933
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(20.866)	(19.449)
	126.280	126.484

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по кредитам, выданным за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2023 года:

в тыс. тенге	Прим.	За девять месяцев, закончив шихся 30 сентября 2023 года (аудировано)	2022 (аудировано)
На 1 января		(19.449)	(14.865)
Начислено	11	(1.417)	(4.584)
На 30 сентября		(20.866)	(19.449)

Подверженность Группы валютному и кредитному риску, связанному с финансовыми активами, раскрыта в *Примечании 25*.

20. Денежные средства и их эквиваленты

в тыс. тенге	30 сентября 2023 (неаудировано)	31 декабря 2022 (аудировано)
Денежные средства в кассе	9	1.552
Денежные средства на банковских счетах	35.069	46.572
Депозиты	204.756	-
	239.834	48.124

Информация о подверженности Группы валютному и кредитному риску в отношении финансовых активов раскрыта в *Примечании 25*.

21. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости

в тыс. тенге	Прим.	30 сентября 2023 (неаудировано)	31 декабря 2022 (аудировано)
На 1 января		398.521	573.259
Амортизация дисконта	12	22.524	34.861
Выплаты поставщикам		(270.892)	(192.703)
Изменения в оценках		(651)	(1.396)
На 31 декабря		149.502	414.021
		30 сентября 2023 (неаудировано)	31 декабря 2022 (аудировано)
Текущая часть		149.502	373.761
Долгосрочная часть		-	24.760
		149.502	398.521

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

Частная компания JET Group Ltd.
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

22. Кредиты и займы

в тыс. тенге	30 сентября 2023 (неаудировано)	31 декабря 2022 (аудировано)
Обязательства по финансовой аренде	477.866	672.662
Займы, полученные от связанных сторон	8.294	205.465
Конвертируемые финансовые инструменты	-	138.795
	486.160	1.016.922
	30 сентября 2023 (неаудировано)	31 декабря 2022 (аудировано)
Текущая часть	315.116	622.074
Долгосрочная часть	171.044	394.848
	486.160	1.016.922

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 30 сентября 2023 года у Группы действуют четыре договора финансовой аренды с двумя контрагентами, в рамках которых Группа приобрела электрические самокаты. Договоры предусматривают процентную ставку в размере от 21% до 27% годовых.

Обязательства Группы по аренде обеспечены правом арендодателя на арендованные активы. Балансовая стоимость данных активов составляет 640.579 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 873.850 тыс. тенге) (*Примечание 14*).

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

Займы, полученные от связанных сторон

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года и 30 сентября 2022 года, Группа заключила ряд договоров займов, сроки погашения по которым до востребования. Процентная ставка в договорах отсутствует.

Конвертируемые финансовые инструменты

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Группа привлекла конвертируемые займы в долларах США, российских рублях и тенге на сумму 107.322 тыс. тенге. 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.

За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2023 года, Компания конвертировала сумму 236.780 тыс. тенге в 45.091 простых неголосующих акций класса «Б», номинальной стоимостью 0,01 доллара США по обменному 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.

Частная компания JET Group Ltd.

Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

22. Кредиты и займы, продолжение

За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2022 года, Компания конвертировала сумму 477.920 тыс. тенге в 29.118 простых неголосующих акций класса «В», номинальной стоимостью 0,01 доллара США по обменному 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.

Информация о подверженности Группы валютному и риску и риску ликвидности в отношении финансовых обязательств раскрыта в *Примечании 25*.

Обязательства по финансовой аренде подлежат погашению в следующем порядке:

в тыс. тенге	30 сентября 2023	31 декабря 2022
	(неаудировано)	(аудировано)
Менее одного года	370.167	425.987
От 1 до 2 лет	191.656	389.241
От 2 до 3 лет	-	84.986
Минимальные арендные платежи	561.823	900.214
<i>Минус: будущие финансовые расходы</i>		
Менее одного года	(63.345)	(148.173)
От 1 до 2 лет	(20.612)	(71.594)
От 2 до 3 лет	-	(7.785)
Итого будущие финансовые расходы	(83.957)	(227.552)
Приведенная стоимость будущих минимальных арендных платежей	477.866	672.662
Текущая часть	306.822	277.814
Долгосрочная часть	171.044	394.848
Итого	477.866	672.662

Частная компания JET Group Ltd.
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

22. Кредиты и займы, продолжение

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности за год, закончившийся 30 сентября 2023 года:

в тыс. тенге	Обязательства по финансовой аренде	Займы, полученные от связанных сторон	Конвертируемые финансовые инструменты	Итого за девять месяцев
На 1 января 2023 года (аудировано)	672.662	205.465	138.795	1.016.922
Привлечение заёмных средств	-	287.682	107.322	395.004
Выплаты по заёмным средствам	-	(489.258)	-	(489.258)
Платежи по обязательствам финансовой аренды	(194.796)	-	-	(194.796)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(194.796)	(201.576)	107.322	(289.050)
Процентный расход	126.988	17.280	-	144.268
Проценты уплаченные	(114.930)	(9.103)	-	(124.033)
Вознаграждение, субсидируемое АО «Фонд развития предпринимательства «ДАМУ»	(12.058)	-	-	(12.058)
Конвертация финансовых обязательств в состав капитала	-	-	(236.780)	(236.780)
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	-	(3.772)	(9.337)	(13.109)
Итого изменений в связи с денежными потоками от прочей деятельности	-	4.405	(246.117)	(241.712)
На 30 сентября 2023 года (неаудировано)	477.866	8.294	-	486.160

Частная компания JET Group Ltd.
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

22. Кредиты и займы, продолжение

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности за год, закончившийся 30 сентября 2022 года:

в тыс. тенге	Обязательства по финансовой аренде	Займы, полученные от связанных сторон	Конвертируемые финансовые инструменты	Итого за девять месяцев
На 1 января 2022 г. (аудировано)	-	18.515	334.660	353.175
Привлечение заёмных средств	1.014.637	173.368	-	1.188.005
Выплаты по заёмным средствам	-	(18.390)	-	(18.390)
Платежи по обязательствам финансовой аренды	(267.577)	-	-	(267,577)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	747.060	154.978	-	902.038
Процентный расход	93.765	-	-	93.765
Проценты уплаченные	(93.765)	-	-	(93.765)
Конвертация финансовых обязательств в состав капитала	-	-	(477.920)	(477.920)
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	-	32.222	143.260	175.482
Итого изменений в связи с денежными потоками от прочей деятельности	-	32.222	(334.660)	(302.438)
На 30 сентября 2022 г. (неаудировано)	747.060	205.715	-	952.775

В результате сделки по объединению бизнесов за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, Группа признала финансовые обязательства на сумму 28.750 тыс. тенге, которые представляли собой займы, выданные компаниями Группы в размере 28.750 тыс. тенге.

Частная компания JET Group Ltd.

Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

23. Торговая и прочая кредиторская задолженность

в тыс. тенге	30 сентября 2023 (неаудировано)	31 декабря 2022 (аудировано)
Кредиторская задолженность за товары и услуги	111.132	53.982
Кредиторская задолженность за основные средства	175.048	236.652
Кредиторская задолженность за нематериальные активы	-	8.587
Прочая кредиторская задолженность	9.586	61.968
	295.766	361.189

24. Обязательства по договорам

в тыс. тенге	30 сентября 2023 (неаудировано)	31 декабря 2022 (аудировано)
Авансы полученные за поставку электросамокатов	-	71.749
Прочие авансы полученные	45.884	6.535
	45.884	78.284

25. 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.

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.

Частная компания JET Group Ltd.
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

25. Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

Ниже представлена информация о подверженности Группы кредитному риску по торговой дебиторской задолженности по состоянию на 30 сентября 2023 года:

в тыс. тенге	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Процент ожидаемых кредитных убытков
Непросроченная	100.307	-	0.0%
Просроченная менее 90 дней	136.836	-	0.0%
Просроченная свыше 91 дней	70.277	(70.277)	100,0%
	307.420	(70.277)	22,9%

Подверженность Группы кредитному риску, связанному с торговой дебиторской задолженностью, по состоянию на 31 декабря 2022 года представлена ниже:

в тыс. тенге	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Процент ожидаемых кредитных убытков
Непросроченная	22.029	-	0,0%
Просроченная свыше 91 дней	8.987	(8.987)	100,0%
	31.016	(8.987)	28,9%

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 30 сентября 2023 года Группа разместила денежные средства и их эквиваленты в банках второго уровня в размере 239.825 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 46.572 тыс. тенге), что представляет собой максимальную подверженность Группы кредитному риску по данным финансовым активам.

В следующей таблице представлен риск-профиль денежных средств и их эквивалентов в банках по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года с использованием кредитных рейтингов «Fitch» или, в случае отсутствия таких обозначений, с использованием их эквивалентов в рейтингах «S&P» и «Moody's».

в тыс. тенге	30 сентября 2023 (неаудировано)	31 декабря 2022 (аудировано)
от ВВ- до ВВ+	207.093	36.492
от В- до В+	47	335
без кредитного рейтинга	32,685	9.745
	239.825	46.572

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа столкнется с трудностями при выполнении обязательств, связанных с финансовыми обязательствами, которые погашаются путем предоставления денежных средств или иного финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы, насколько это возможно, всегда иметь достаточную ликвидность для своевременного выполнения своих обязательств, как в нормальных, так и в стрессовых условиях, не неся неприемлемых убытков и не рискуя нанести ущерб репутации Группы.

Частная компания JET Group Ltd.

Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

25. Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

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 30 сентября 2023 года:

в тыс. тенге	По требованию	от 1 до 12 месяцев	от 1 до 3 лет	Итого
Финансовые обязательства оцениваемые по справедливой стоимости	-	149.502	-	149.502
Кредиты и займы	8.294	370.167	191.656	570.117
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	295.766	-	295.766
Обязательства по аренде	-	17.411	28.125	45.536
	8.294	832.846	219.781	1.060.921

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:

в 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

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 возможному изменению 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.

Частная компания JET Group Ltd.
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

25. Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

в тыс. тенге	Изменение обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения	Изменение обменного курса российского рубля	Влияние на прибыль до налогообложения
30 сентября 2023 года	укрепление на 4%	(7,419)	укрепление на 6%	15,379
	ослабление на 7%	12,983	ослабление на 10%	(25,632)
31 декабря 2022 года	укрепление на 5%	8,368	укрепление на 10%	37,507
	ослабление на 8%	(13,390)	ослабление на 16%	(64,299)

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 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года приблизительно соответствует их справедливой стоимости, за исключением финансовых инструментов, раскрытых ниже:

в тыс. тенге	30 сентября 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Кредиты и займы	486.160	485.153	1.016.922	1.002.825

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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.

25. Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

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 отчётного 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, отнесённые 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 рассчитывает приведенную стоимость ожидаемых платежей на основе финансовых планов с использованием ставки дисконтирования. Ожидаемые денежные потоки определяются с учетом возможных сценариев прогнозируемых результатов и вероятности каждого сценария.	<ul style="list-style-type: none"> • Прогнозируемые денежные потоки; • Ставка дисконтирования 2023 год: 10.63% (2022 год: 9.84%). 	<p>Расчетная справедливая стоимость увеличится (уменьшится), если:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Прогнозируемые денежные потоки увеличатся (уменьшатся); • ставка дисконтирования будет ниже (выше).

26. 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 промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность.

Политические и экономические условия

В Казахстане продолжаются 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.

26. 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 потребуются 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 промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность и финансовые результаты Группы.

27. 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.

в тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)
Руководящий персонал	65.261	51.457

Прочие операции со связанными сторонами

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года были отражены следующие остатки по операциям со связанными сторонами:

в тыс. тенге	30 сентября 2023 (неаудировано)	31 декабря 2022 (аудировано)
Торговая дебиторская задолженность	73.357	1.076
Займы выданные	126.280	126.484
Итого активы	199.637	127.560
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости	(149.502)	(398.521)
Кредиты и займы	(8.294)	(344.260)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(42.031)	(19.213)
Итого обязательства	(199.827)	(761.994)

Частная компания JET Group Ltd.

Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

27. Операции со связанными сторонами, продолжение

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года и 30 сентября 2022 года, были отражены следующие суммы, возникшие по операциям со связанными сторонами:

в тыс. тенге	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023 года (неаудировано)	2022 года (неаудировано)
Выручка	27.844	79.234
Себестоимость продаж	(1.310)	(592)
Общие и административные расходы	(15.027)	(15.258)
Убыток от обесценения активов	(1.417)	(4.584)
Убыток от приобретения дочерних организаций	-	(1.314)
Доход от выбытия дочерней компании	45.836	-
Процентные доходы	14.741	6.493
Процентные расходы	(22.524)	(34.861)
	80.817	60.818

28. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой выпуска промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности Группы не произошло событий после отчетной даты, которые повлияли или могут повлиять на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность.