

Частная Компания JET Group Ltd.

Пояснительная записка к консолидированной
финансовой отчётности

*По состоянию на и за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2024 года*

Содержание

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчётности

Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности	2
--	---

Частная компания JET Group Ltd.

Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 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 шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 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 июня 2024 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

1. Общие положения, продолжение

По состоянию на 31 декабря 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%	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 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года Компания имела доли участия в следующих организациях:

Организации	Местоположение	Доля участия	
		30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
ТОО «Kolesa Rent»	Казахстан	100%	100%
ТОО «Jet Sharing»	Казахстан	100%	100%
ООО «Джет Шеринг»	Беларусь	100%	100%
ООО «WINNER ELECTRIC VEHICLE»	Узбекистан	100%	-
ООО «Jett Georgia»	Грузия	100%	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.

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

ООО «WINNER ELECTRIC VEHICLE»

Общество с ограниченной ответственностью «WINNER ELECTRIC VEHICLE» было создано в соответствии с законодательством Республики Узбекистан 10 августа 2022 года. Основным видом деятельности является кикшеринг (предоставление услуг по краткосрочной аренде шеринговых электросамокатов и прочих средств индивидуальной мобильности) на территории Республики Узбекистан. Компания приобрела 100% доли участия ООО «WINNER ELECTRIC VEHICLE» в мае 2024 года.

Юридический адрес: Республика Узбекистан, город Ташкент, Богкучинский район, дом 11.

13 июня 2023 года Группа продала 100% долю участия в ООО «Джет ЮА Шеринг» (см. Примечание 5).

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 23 августа 2024.

2. Основы подготовки финансовой отчётности

Подготовка финансовой отчётности

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность по состоянию на и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 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 2023 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 шесть месяцев, закончившихся		30 июня	31 декабря
	2024 года	2023 года	2024 года	2023 года
1 доллар США	449.03	451.87	471.46	454.56
1 российский рубль	4.96	5.91	5.53	5.06
1 белорусский рубль	137.46	179.45	144.35	137.95

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.

Частная компания JET Group Ltd.

Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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, Узбекистана 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, Грузии, а с мая 2024 года также в Узбекистане 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 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Казахстан	3.330.642	1.400.605
Беларусь	-	110.004
Узбекистан	206.435	-
Грузия	46.419	25.401
	3.583.496	1.536.010

Частная компания JET Group Ltd.

Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

5. Объединение бизнеса

С целью развития бизнеса в странах СНГ Группа приобрела дочернюю компанию в Узбекистане. Данные операции учитываются с использованием метода приобретения. ООО «WINNER ELECTRIC VEHICLE» предоставляет услуги кикшеринга (предоставление услуг по краткосрочной аренде шеринговых электросамокатов и прочих средств индивидуальной мобильности) в Узбекистане. 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 шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2024 года:

в тыс. тенге	ООО «WINNER ELECTRIC VEHICLE» июнь 2024 г.
Денежные средства и их эквиваленты	15.063
Торговая дебиторская задолженность	4.430
Займы выданные	1.745
Товарно-материальные запасы	156.889
Авансы уплаченные	132.504
Прочие текущие активы	52.542
Основные средства	282.154
Итого активы	645.327
Кредиты и займы	350.941
Торговая и прочая кредиторская задолженность	87.925
Обязательства по договорам	107.537
Прочие краткосрочные обязательства	11.426
Итого обязательства	557.829
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов дочерней организации	87.498
Отрицательный гудвилл, признаваемый в составе прибылей или убытков	(83.879)
Сумма приобретения	3.619
Увеличение денежных средств и их эквивалентов	15.063

Частная компания JET Group Ltd.
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Кикшеринг	690.425	585.070
Техническая поддержка и лицензионные платежи	619.548	518.138
Продажи самокатов	903.031	749.872
Предоставления программного обеспечения	209.560	328.692
Страхование поездок	95.537	135.676
Прочее	126.462	28.756
	2.644.563	2.346.204

Сроки признания выручки

в тыс. тенге	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Товары и услуги передаются в момент времени	1.192.492	980.285
Товары и услуги передаются в течение периода	1.452.071	1.365.919
	2.644.563	2.346.204

Частная компания JET Group Ltd.

Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

8. Себестоимость продаж

в тыс. тенге	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2024 года	2023 года
Себестоимость самокатов и батарей		819.205	631.495
Износ основных средств	14	388.594	428.749
Аренда транспорта и транспортные расходы		117.544	134.719
Услуги по предоставлению лицензий на право использования компьютерного ПО		108.794	-
Услуги водителей		88.507	94.352
Услуги техников и инженеров		83.652	75.414
Техническая поддержка пользователя		64.907	87.265
Заработная плата и соответствующие налоги		64.478	53.810
Текущий ремонт самокатов		51.301	70.607
Амортизация нематериальных активов	15	39.135	34.420
Услуги скаутов		37.334	15.774
Аренда помещений		30.497	24.410
Списание основных средств		13.546	-
Прочие ремонтные работы		8.147	6.579
Амортизация актива в форме права пользования		6.185	-
Списание сырья и материалов		5.876	9.814
Техническая поддержка программного обеспечения		-	11.102
Аренда самокатов		829	8.698
Прочее		27.976	16.837
		1.956.507	1.704.045

9. Расходы по реализации

в тыс. тенге	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Банковский эквайринг	46.766	69.019
Заработная плата и соответствующие налоги	28.410	21.185
Услуги промоутеров	752	6.298
Реклама и маркетинг	9.310	2.295
Прочее	246	459
	85.484	99.256

Частная компания JET Group Ltd.

Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

10. Общие и административные расходы

в тыс. тенге	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Заработная плата и соответствующие налоги	268.573	184.278
Аудиторские, консалтинговые и юридические услуги	48.056	29.327
Услуги связи	13.281	7.246
Операционная аренда	12.649	8.655
Прочие налоги	12.296	1.197
Прочие услуги	11.203	2.539
Страхование	10.086	9.106
Франшиза	9.472	-
Взносы и сборы	9.392	15.088
Командировочные расходы	4.923	7.501
Услуги банка	2.881	2.202
Списание сырья и материалов	1.097	854
Коммунальные расходы	1.080	727
Прочее	4.100	13.055
	409.089	281.775

11. Убыток от обесценения активов

в тыс. тенге	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2024 года	2023 года
Резерв под обесценение запасов	16	4.199	-
Резервы под обесценение авансов уплаченных	18	-	-
		4.199	-

12. Прочие расходы

в тыс. тенге	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Списание себестоимости самокатов	-	22.856
Прочее	8.955	604
	8.955	23.460

Частная компания JET Group Ltd.

Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

13. Процентные расходы

в тыс. тенге	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2024 года	2023 года
Процентные расходы по финансовой аренде	22	34.788	91.472
Амортизация дисконта	21	1.643	-
Процентные расходы по займам, полученным		-	81.550
Амортизация дисконта по финансовой аренде		2.986	-
Процентные расходы по облигациям		238.393	-
		277.810	173.022
Минус: государственные субсидии		(159.694)	-
		118.116	173.022

Частная компания JET Group Ltd.
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 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 2023 г.	2.868.431	43.590	11.493	34.691	2.958.205
Поступления	554.579	16.640	4.893	8.731	584.843
Перевод в состав запасов	(584.023)	-	-	-	(584.023)
Выбытия	(83.556)	(27.630)	(1.566)	(1.350)	(114.102)
Влияние изменений обменных курсов валют	(116.737)	-	-	-	(116.737)
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	2.638.694	32.600	14.820	42.072	2.728.186
Сальдо на 1 января 2024 г.	2.638.694	32.600	14.820	42.072	2.728.186
Приобретения в рамках сделок по объединению бизнеса	291.718	-	946	-	292.664
Поступления	2.815.889	-	7.566	6.611	2.830.066
Выбытия	(1.227.303)	(7.980)	(144)	(806)	(1.236.233)
Перевод в состав ДА для продажи	(122.136)	-	-	-	(122.136)
Влияние изменений обменных курсов валют	7.330	-	39	-	7.369
Сальдо на 30 июня 2024 г.	4.404.192	24.620	23.227	47.877	4.499.916
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>					
Сальдо на 1 января 2023 г.	(611.715)	(5.679)	(1.629)	(3.955)	(622.978)
Амортизация за отчетный год	(852.379)	(9.166)	(3.541)	(17.686)	(882.772)
Перевод в состав запасов	208.662	-	-	-	208.662
Выбытия	28.564	7.439	699	810	37.512
Влияние изменений обменных курсов валют	67.400	-	-	-	67.400
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	(1.159.468)	(7.406)	(4.471)	(20.831)	(1.192.176)

14. Основные средства, продолжение

в тыс. тенге	Электросамокаты и сменные батареи	Транспортные средства	Офисное оборудование	Прочие основные средства	Итого
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>					
Сальдо на 1 января 2024 г.	(1.159.468)	(7.406)	(4.471)	(20.831)	(1.192.176)
Амортизация за отчетный год	(373.124)	(2.927)	(2.199)	(10.344)	(388.594)
Выбытия	659.931	3.059	78	607	663.675
Влияние изменений обменных курсов валют	675	-	-	-	675
Сальдо на 30 июня 2024 г.	(871.986)	(7.274)	(6.592)	(30.568)	(916.420)
<i>Балансовая стоимость</i>					
На 31 декабря 2023 года	1.479.226	25.194	10.349	21.241	1.536.010
На 30 июня 2024 года	3.532.206	17.346	16.635	17.309	3.583.496

Частная компания JET Group Ltd.

Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

15. Нематериальные активы

в тыс. тенге	Программное обеспечение и лицензии	Незавершенные нематериальные активы	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			
Сальдо на 1 января 2023 г.	674.871	54.819	729.690
Приобретения	-	-	-
Изменение справедливой стоимости	2.042	-	2.042
Сальдо на 30 июня 2023 г.	676.913	54.819	731.732
Сальдо на 1 января 2024 г.	751.600	-	751.600
Поступления	-	-	-
Изменение справедливой стоимости	-	-	-
Сальдо на 30 июня 2024 г.	751.600	-	751.600
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>			
Сальдо на 1 января 2023 г.	(97.484)	-	(97.484)
Амортизация за отчетный год	(34.420)	-	(34.420)
Выбытия	-	-	-
Сальдо на 30 июня 2023 г.	(131.904)	-	(131.904)
Сальдо на 1 января 2024 г.	(170.254)	-	(170.254)
Амортизация за отчетный год	(39.135)	-	(39.135)
Выбытия	-	-	-
Сальдо на 30 июня 2024 г.	(209.389)	-	(209.389)
<i>Балансовая стоимость</i>			
На 1 января 2023 г.	577.387	54.819	632.206
На 30 июня 2023 г.	545.009	54.819	599.828
На 1 января 2024 г.	581.346	-	581.346
На 30 июня 2024 г.	542.211	-	542.211

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 2023 года и 31 декабря 2022 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

16. Товарно-материальные запасы

в тыс. тенге	<u>30 июня 2024</u>	<u>31 декабря 2023</u>
Запасные части	206.491	160.389
Самокаты и прочие запасы для продажи	55.686	80.286
Запасы в пути	68.752	41.486
Сырье и материалы	191.529	15.044
Резерв под обесценение запасов	(14.520)	(10.321)
	<u>507.938</u>	<u>286.884</u>

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность

в тыс. тенге	<u>30 июня 2024</u>	<u>31 декабря 2023</u>
Торговая дебиторская задолженность третьих лиц	202.255	38.918
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	698.577	75.223
Прочая дебиторская задолженность	14.686	35.536
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(67.476)	(65.089)
	<u>848.042</u>	<u>84.588</u>

Изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены ниже:

в тыс. тенге	<u>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года</u>	<u>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года</u>
На 1 января	(65.089)	(8.719)
Начислено	-	(58.415)
Изменение валютных курсов	(2.387)	5.876
На 30 июня	<u>(67.476)</u>	<u>(61.258)</u>

18. Авансы уплаченные

в тыс. тенге	<u>Прим.</u>	<u>30 июня 2024</u>	<u>31 декабря 2023</u>
Авансы поставщикам за товары и услуги		275.489	34.824
Авансы поставщикам за долгосрочные активы		86.985	111.455
Резерв под обесценение	11	(6.854)	(6.854)
		<u>355.620</u>	<u>139.425</u>
Авансы уплаченные за долгосрочные активы		96.631	104.601
Авансы уплаченные, текущие		258.989	34.824
		<u>355.620</u>	<u>139.425</u>

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

19. Займы выданные

в тыс. тенге	<u>30 июня 2024</u>	<u>31 декабря 2023</u>
Займы, выданные связанным сторонам	255.457	143.965
Займы, выданные дочерним компаниям	(119)	-
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(81.656)	(79.763)
	<u>173.682</u>	<u>64.202</u>

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по кредитам, выданным за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2024 года:

в тыс. тенге	<u>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года</u>	<u>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года</u>
На 1 января	(79.763)	(19.449)
Начислено	(1.893)	(60.314)
Списано	-	11.468
На 30 июня	<u>(81.656)</u>	<u>(68.295)</u>

20. Денежные средства и их эквиваленты

в тыс. тенге	<u>30 июня 2024</u>	<u>31 декабря 2023</u>
Денежные средства в кассе	-	43
Остатки на банковских счетах	112.118	18.174
Краткосрочные депозиты	229.203	621.242
Денежные средства на брокерских счетах	18.016	53.055
	<u>359.337</u>	<u>692.514</u>

21. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости

в тыс. тенге	<u>30 июня 2024</u>	<u>31 декабря 2023</u>
На 1 января	80.609	398.521
Амортизация дисконта	1.643	24.531
Выплаты поставщикам	(82.252)	(344.485)
Изменения в оценках	-	2.042
На 30 июня	<u>-</u>	<u>80.609</u>

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

22. Кредиты и займы

в тыс. тенге	30 июня 2024	31 декабря 2023
Облигации	3.015.068	625.073
Обязательства по финансовой аренде	261.944	394.848
Займы, полученные от связанных сторон	448.367	9.244
Конвертируемые финансовые инструменты	55.300	-
	3.780.679	1.029.165
	30 июня 2024	31 декабря 2023
Текущая часть	211.169	330.116
Долгосрочная часть	3.569.510	699.049
	3.780.679	1.029.165

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 июня 2024 и 30 июня 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.

Займы, полученные от связанных сторон

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года и 30 июня 2023 года, Группа заключила ряд договоров займов, сроки погашения по которым до востребования. Процентная ставка в договорах отсутствует.

Облигации

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года, Группа осуществила продажу всех облигаций на сумму 3.015.068 тыс. тенге в 3.015.068 облигаций номинальной стоимостью 1 тыс. тенге.

Обязательства по финансовой аренде подлежат погашению в следующем порядке:

в тыс. тенге	30 июня 2023	31 декабря 2023
Менее одного года	264.901	367.277
От 1 до 2 лет	18.264	80.690
От 2 до 3 лет	-	-
Минимальные арендные платежи	283.165	447.967
<i>Минус: будущие финансовые расходы</i>		
Менее одного года	(21.053)	(49.631)
От 1 до 2 лет	(168)	(3.488)
От 2 до 3 лет	-	-
Итого будущие финансовые расходы	(21.221)	(53.119)
Приведенная стоимость будущих минимальных арендных платежей	261.944	394.848

Частная компания JET Group Ltd.
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 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 июня 2024 года:

в тыс. тенге	Облигации	Обязательства по финансовой аренде	Займы, полученные от связанных сторон	Конvertируемые финансовые инструменты	Итого за шесть месяцев
На 1 января 2024 года	625.073	394.848	9.244	-	1.029.165
Привлечение заёмных средств	2.462.852	-	48.600	49.600	2.561.052
Выплаты по заёмным средствам	-	-	-	-	-
Объединение бизнеса (Узбекистан)	-	-	350.941	-	350.941
Платежи по обязательствам финансовой аренды	-	(119.492)	-	-	(119.492)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	2.462.852	(119.492)	399.541	49.600	2.792.501
Процентный расход	238.393	34.788	-	-	273.181
Проценты уплаченные	(311.250)	(34.789)	-	-	(346.039)
Государственные субсидии	-	(13.411)	-	-	(13.411)
Конвертация финансовых обязательств в состав капитала	-	-	-	-	-
Влияние изменения обменных курсов иностраннных валют	-	-	39.582	5.700	45.282
Итого изменений в связи с денежными потоками от прочей деятельности	(72.857)	(13.412)	39.582	5.700	(40.987)
На 30 июня 2024 года	3.015.068	261.944	448.367	55.300	3.780.679

Частная компания JET Group Ltd.
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 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 июня 2023 года:

в тыс. тенге	Обязательства по финансовой аренде	Займы, полученные от связанных сторон	Конвертируемые финансовые инструменты	Итого за шесть месяцев
На 1 января 2023 г.	672.662	205.465	138.795	1.016.922
Привлечение заёмных средств	-	97.882	107.322	205.204
Выплаты по заёмным средствам	-	(96.651)	-	(96.651)
Платежи по обязательствам финансовой аренды	(114.122)	-	-	(114,122)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(114.122)	1.231	107.322	(5.569)
Процентный расход	91.472	81.550	-	173.022
Проценты уплаченные	(91.472)	(1.432)	-	(92.904)
Государственные субсидии	(2.479)	-	-	(2.479)
Конвертация финансовых обязательств в состав капитала	-	-	(236.781)	(236.781)
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	-	(3.080)	(9.336)	(12.416)
Итого изменений в связи с денежными потоками от прочей деятельности	(2.479)	77.038	(246.117)	(171.558)
На 30 июня 2023 г.	556.061	283.734	-	839.795

Частная компания JET Group Ltd.

Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

23. Торговая и прочая кредиторская задолженность

в тыс. тенге	30 июня 2024	31 декабря 2023
Кредиторская задолженность за товары и услуги	321.190	101.030
Кредиторская задолженность за основные средства	21.965	68.495
Кредиторская задолженность за нематериальные активы	7.223	4.693
Прочая кредиторская задолженность	57.656	917
	408.034	175.135

24. Обязательства по договорам

в тыс. тенге	30 июня 2024	31 декабря 2023
Авансы полученные за поставку электросамокатов	129.838	105.282
Прочие авансы полученные	84.487	6.360
	214.325	111.642

25. 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.

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.

26. 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.


Генеральный директор
Алибеков М. А.




Главный бухгалтер
Кокаева Д. М.