

Частная Компания JET Group Ltd

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
с отчётом независимого аудитора*

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.....	2
Аудиторский отчёт независимых аудиторов.....	3

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчёт о финансовом положении.....	8
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	9
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале.....	11
Примечания к консолидированной финансовой отчётности.....	12

Заявление руководства Частной компании JET Group Ltd об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

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

Руководство Группы несёт ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчётности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также консолидированные результаты её деятельности, консолидированное движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчётности руководство несёт ответственность за:

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

Руководство также несёт ответственность за:

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

Данная консолидированная финансовая отчётность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года была утверждена к выпуску «15» мая 2024 года.



Генеральный директор
Алибеков М. А.


Главный бухгалтер
Кокаева Д. М.

Аудиторский отчет независимого аудитора

Руководству и Участникам Частной компании JET Group Ltd.

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Частной компании JET Group Ltd (далее – «Компания») и ее дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Определение величины износа по основным средствам

Ключевые вопросы аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>В процессе своей операционной деятельности Группа эксплуатирует большое количество электросамокатов и сменных аккумуляторных батарей. Группа амортизирует указанные основные средства используя линейный метод на протяжении полезного срока потребления Группой будущих экономических выгод от этих активов.</p> <p>Оценка ожидаемого срока службы основных средств является предметом суждения и основывается на исторических данных о пробеге, с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить экономические выгоды. Сумма износа электросамокатов и сменных аккумуляторных батарей за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составляет 852.379 тыс. тенге.</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Мы проанализировали применимость метода амортизации, используемого Группой на соответствие требованиям МСФО; – Мы получили понимание о внутренних процессах и порядке оценки ожидаемого срока службы основных средств;

Определение величины износа по основным средствам, продолжение

Ключевые вопросы аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>В связи с обновлением парка электросамокатов и сменных аккумуляторных батарей в 2022 и 2023 годах на новые модели, исторических данных о максимальном возможном сроке службы ограничены.</p> <p>Кроме того, Группа списывает электросамокаты и сменные аккумуляторные батареи по тем позициям, которые были сломаны или утеряны в результате хищения на каждую отчетную дату. В течение 2023 года Группа списала основные средства первоначальной стоимостью 83.556 тыс. тенге.</p> <p>Учитывая существенность износа и балансовой стоимости электросамокатов и сменных аккумуляторных батарей, а также применение суждений в связи с ограниченностью ретроспективных данных, мы рассматриваем данный вопрос как ключевой для аудита.</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Мы сравнили оценку руководства об ожидаемом сроке службе основных средств с подтверждением, полученным от независимого эксперта; – Мы сравнили балансовую стоимость электросамокатов и сменных аккумуляторных батарей с чистой ценной продаж партнерам Группы; – Мы протестировали математическую точность расчета износа электросамокатов и сменных аккумуляторных батарей.

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Олжас Куанышбеков
Генеральный директор
ТОО «SFAI Kazakhstan»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью № 22001746, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 25 января 2022 года

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

«15» мая 2024 года
г. Алматы, Республика Казахстан

Олжас Куанышбеков
Аудитор

Квалификационное свидетельство
аудитора № МФ0000516 от «12» января
2018 года

Частная компания JET Group Ltd
Консолидированный отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	2023 год	2022 год (пересчитано)*
Выручка	7	4.490.740	3.425.823
Себестоимость продаж	8	(3.108.635)	(2.247.433)
Валовая прибыль		1.382.105	1.178.390
Расходы по реализации	9	(205.119)	(192.904)
Общие и административные расходы	10	(596.180)	(527.235)
Курсовая разница, нетто		(27.178)	(237.805)
Убыток от обесценения активов		(10.321)	(6.854)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	11	(140.856)	(4.584)
Результаты приобретения дочерней организации	6	–	(1.314)
Результаты выбытия дочерней организации	6	45.836	–
Прочие доходы	12	49.553	576
Прочие расходы	12	(88.957)	(15.962)
Операционная прибыль		408.883	192.308
Процентные доходы		20.711	8.448
Процентные расходы	13	(183.636)	(190.061)
Прибыль до налогообложения		245.958	10.695
Экономия по налогу на прибыль	14	47.692	61.363
Прибыль за отчетный год		293.650	72.058
Прочий совокупный доход			
Резерв под пересчет в валюту		59.461	(7.138)
Минус: прибыль расклассифицированная в состав прибылей и убытков от выбытия зарубежной деятельности		(4.508)	–
Итого совокупный доход за отчетный год		348.603	64.920

* Суммы, приведённые выше, не соответствуют суммам, приведённым в консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, и отражают произведенные перегруппировки, подробная информация о которых приводится в Прим. 5

Консолидированная финансовая отчётность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Группы «15» мая 2024 года и от её имени её подписали.


Генеральный директор
Алибеков М.А.




Главный бухгалтер
Кокаева Д. М.

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

Частная компания JET Group Ltd
Консолидированный отчёт о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Основные средства	15	1.536.010	2.335.227
Актив в форме права пользования	23	30.923	–
Нематериальные активы	16	581.346	632.206
Авансы, уплаченные за долгосрочные активы	19	104.601	68
Отложенные налоговые активы		109.283	61.591
Итого долгосрочные активы		2.362.163	3.029.092
Товарно-материальные запасы	17	286.884	88.647
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	84.588	22.297
Авансы, уплаченные	19	34.824	20.187
Займы выданные	20	64.202	126.484
Налоги к возмещению		7.515	28.911
Прочие текущие активы		2.011	2.052
Денежные средства и их эквиваленты	21	692.514	48.124
Итого краткосрочные активы		1.172.538	336.702
Итого активы		3.534.701	3.365.794
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	1	6.339	6.033
Эмиссионный доход	24	1.486.396	1.249.818
Резерв под пересчет в валюту		47.452	(7.501)
Нераспределенная прибыль		510.550	216.900
Итого капитал		2.050.737	1.465.250
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Финансовые обязательства оцениваемые по справедливой стоимости	22	–	24.760
Обязательства по аренде	23	21.265	–
Кредиты и займы	24	699.049	394.848
Итого долгосрочные обязательства		720.314	419.608
Кредиты и займы, текущая часть	24	330.116	622.074
Обязательства по аренде, текущая часть	23	11.071	–
Финансовые обязательства оцениваемые по справедливой стоимости, текущая часть	22	80.609	373.761
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	175.135	361.189
Прочие налоги к уплате		15.974	12.669
Обязательства по договорам	26	111.642	78.284
Прочие краткосрочные обязательства	27	39.103	32.959
Итого краткосрочные обязательства		763.650	1.480.936
Итого обязательства и капитал		3.534.701	3.365.794

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Группы «15» мая 2024 года и от её имени её подписали.


Генеральный директор
Алибеков М. А.


Главный бухгалтер
Кокаева Д. М.

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

Частная компания JET Group Ltd.
Консолидированный отчёт о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	2023 год	2022 год
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налогообложения		245.958	10.695
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:			
Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов	15, 16	955.542	624.456
Амортизация активов в форме права пользования		6.185	–
Изменение в резерве под обесценение торговой дебиторской задолженности	11	69.074	–
Изменение в резерве под обесценение авансов выданных		–	6.854
Изменение в резерве под обесценение займов выданных		63.732	4.584
Изменение в резерве под обесценение запасов		10.321	–
Финансовые доходы		(20.711)	(8.448)
Финансовые расходы		179.175	146.124
Доходы от государственных субсидий		(20.070)	–
Расходы по курсовой разнице		27.178	237.805
Списание основных средств		76.590	12.927
Убыток/(доход) от приобретения дочерних организаций		(45.836)	1.314
Амортизация дисконта и изменение в оценках финансовых обязательств по справедливой стоимости		24.531	43.937
Списание обязательств		(48.293)	–
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		1.523.376	1.080.248
<i>(Увеличение)/уменьшение операционных активов</i>			
Изменение торговой дебиторской задолженности		(145.049)	(16.781)
Изменение в авансах, уплаченных		(15.684)	8.614
Изменения товарно-материальных запасов		166.803	(77.078)
Изменения в налоговых активах		21.375	21.203
Изменения в прочих текущих активах		41	1.679
<i>Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств</i>			
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		106.420	(29.198)
Изменения в обязательствах по договорам		33.358	78.284
Изменения в прочих обязательствах		6.275	18.433
Изменения в налоговых обязательствах		3.357	2.852
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности до уплаты корпоративного подоходного налога		1.700.272	1.088.256
Проценты полученные		14.287	–
Проценты уплаченные	24	(146.433)	(146.124)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		1.568.126	942.132
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств, нематериальных активов		(1.217.657)	(1.981.672)
Выдача заемных средств		–	(158.871)
Погашение заемных средств		–	48.422
Выплаты основной суммы обязательств по аренде		(8.250)	–
Приобретение (выбытие) дочерних организаций		(136)	5.930
Использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(1.226.043)	(2.086.191)

Частная компания JET Group Ltd.
Консолидированный отчёт о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	2023 год	2022 год
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Взносы собственников в акционерный капитал	104	451
Привлечение конвертируемых займов	107.322	140.694
Привлечение займов от связанных сторон	232.682	270.702
Привлечение финансирования по финансовой аренде	–	1.014.637
Продажа облигаций	24 624.056	–
Выплаты займов от связанных сторон	(434.258)	(80.390)
Платежи по обязательствам финансовой аренды	24 (277.814)	(341.975)
Поступление денежных средств от финансовой деятельности	252.092	1.004.119
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	594.175	(139.940)
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(4.738)	(3.246)
Курсовые разницы при пересчете из других валют	54.953	(7.138)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	48.124	198.448
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	692.514	48.124

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Группы «15» мая 2024 года и от её имени её подписали.




Генеральный директор
Алибеков М. А.


Главный бухгалтер
Кокаева Д. М.

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

Частная компания JET Group Ltd.
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход (см. Прим. 24)	Резерв под пересчет в валюту	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2022 года	5.442	772.038	(363)	144.842	921.959
Прибыль за отчётный год	-	-	-	72.058	72.058
Прочий совокупный доход	-	-	(7.138)	-	(7.138)
Итого совокупный доход	-	-	(7.138)	72.058	64.920
Операции с собственниками					
Взнос денежных средств в акционерный капитал	451	-	-	-	451
Конвертация обязательств в состав капитала	140	477.780	-	-	477.920
На 31 декабря 2022 года	6.033	1.249.818	(7.501)	216.900	1.465.250
На 1 января 2023 года	6.033	1.249.818	(7.501)	216.900	1.465.250
Прибыль за отчётный год	-	-	-	293.650	293.650
Прочий совокупный доход	-	-	54.953	-	54.953
Итого совокупный доход	-	-	54.953	293.650	348.603
Операции с собственниками					
Взнос денежных средств в акционерный капитал	104	-	-	-	104
Конвертация обязательств в состав капитала	202	236.578	-	-	236.780
На 31 декабря 2023 года	6.339	1.486.396	47.452	510.550	2.050.737

Консолидированная финансовая отчётность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Группы «15» мая 2024 года и от её имени её подписали.

Генеральный директор
Алибеков М. А.

Главный бухгалтер
Кокаева Д. М.



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

1. Общие положения

Компания и её деятельность

Частная компания JET Group Ltd (далее – «Компания») была создана в соответствии с законодательством Республики Казахстан от 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 2021 году Компания завершила частное размещение, разрешающее выпуск обыкновенных голосующих акций класса «А» в количестве 1.000.000 голосующих акций номинальной стоимостью 0,01 доллара США на общую сумму 10.000 долларов США и обыкновенных неголосующих акций класса «Б» 262.359 акций без права голоса номинальной стоимостью 0,01 доллара США на общую сумму 2.624 доллара США.

В течение 2022 года количество обыкновенных акций класса «А» было увеличено до 10.031.559 акций, а количество обыкновенных неголосующих акций класса «Б» - до 360.689 акций.

В течение 2023 года количество обыкновенных неголосующих акций класса «Б» было увеличено до 428.879 акций. Обыкновенные неголосующие акции класса «Б» не дают преимуществ или привилегий.

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

По состоянию на 31 декабря 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
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
Мутовин И.А.	168.652	16,35%	–	0,00%	168.652	11,55%	1.687
Азаров А.Д.	140.543	13,62%	24.615	5,74%	165.158	11,31%	1.652
Стихеева О.В.	56.218	5,45%	–	0,00%	56.218	3,85%	562
Гейшерик М.Я.	46.848	4,54%	8.205	1,91%	55.053	3,77%	551
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
Акционеры с долей участия менее 1%	–	–	111.501	26,00%	111.501	7,63%	1.114
	1.031.559	100,00%	428.879	100,00%	1.460.438	100,00%	14.605

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
Comororo Limited	–	–	14.443	4,00%	14.443	1,04%	144
Valuemoost 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 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Компания имела доли участия в следующих организациях:

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

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

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

ООО «Jett Georgia»

Общество с ограниченной ответственностью «Jett Georgia» было создано в соответствии с законодательством Грузии 03 мая 2021 года. Основным видом деятельности является кикшеринг (предоставление услуг по краткосрочной аренде шеринговых электросамокатов и прочих средств индивидуальной мобильности) на территории Грузии. Компания приобрела 100% доли участия ООО «Jett Georgia» в июле 2022 года (см. Примечание 6).

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

Компания и ее дочерние организации далее совместно именуется «Группа». Данная консолидированная финансовая отчетность Группы была утверждена Генеральным директором и Главным Бухгалтером 15 мая 2024 года.

Условия ведения деятельности

Сезонность бизнеса

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

1. Общие положения, продолжение

Заявление о соответствии

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

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

2. Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности

Основа консолидации

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2023 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиций или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

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

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

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

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

2. Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности, продолжение

Операции и сальдо счетов

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

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

Курсы обмена валют

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

в тенге	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2023	2022	2023	2022
1 доллар США	456.31	460.48	454.56	462.65
1 российский рубль	5.40	6.96	5.06	6.43
1 белорусский рубль	170.30	167.76	137.95	183.73

Непрерывность деятельности

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

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

3. Основные положения учетной политики

Основные положения учетной политики, примененные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, приведены ниже. Данная учетная политика последовательно применялась для всех представленных периодов, если не указано иное.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. В 2023 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

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. МСФО (IFRS) 17 заменяет 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.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

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

- определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

Данный стандарт не применим к Группе.

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

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» – Поправки к МСФО (IAS) 12

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например, в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

Обязательство является краткосрочным, если:

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

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

Выручка по договорам с покупателями

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

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

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

Вид работ и услуг	Характер и временные рамки выполнения обязанностей к исполнению	Признание выручки
Выручка от продажи самокатов	Заказчик получает контроль над товаром в соответствии с условиями поставки по договору. Заказчик вносит предоплату по договору, размер которой устанавливается условиями договора. Оплата оставшейся части вознаграждения производится после подписания соответствующих документов.	Группа признает выручку в момент времени, при переходе рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары. Период времени между датой передачи Группой обещанных товаров покупателю и датой оплаты покупателем этих товаров не превышает 12 месяцев.
Выручка от шеринга	Выручка от услуг кикшеринга в основном состоит из платы пользователей за прокат. Группа определяет договор на предоставление услуг по прокату электросамокатов в соответствии с тарифом, выбранным пользователем. Кроме того, Группа продает подписки в основном месячные и годовые. Выручка от продажи подписок признается равномерно в течение срока подписки. Пользователь заключает договор с компаниями Группы и получает доступ к услуге по прокату электросамоката через мобильное приложение. Когда клиент совершает поездку, оплата за оказанные услуги списывается с баланса его предварительно удержанного депозита или списывается с его банковского счета.	Во время поездки пользователь одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Группой, и поэтому Группа признает выручку на протяжении времени по мере предоставления указанных услуг. Стадия завершения определения суммы выручки, подлежащей признанию, оценивается на основе автоматизированного программного обеспечения. Обычно услуги предоставляются в течение короткого промежутка времени и на конец года неисполненные обязательства отсутствуют.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

Вид работ и услуг	Характер и временные рамки выполнения обязанностей к исполнению	Признание выручки
Выручка от страхования поездок	<p>В отношении данной выручки Группа определяет, является ли характер ее обещания обязательством к исполнению по предоставлению указанных услуг самостоятельно (т.е. Группа является принципалом) или по организации предоставления этих услуг другой стороной (т.е. Группа является агентом).</p> <p>Группа является принципалом, если она контролирует указанную услугу до того, как эта услуга будет передана пользователю. Группа выступает в качестве агента, если обязательство Группы по исполнению заключается в организации предоставления указанной услуги другой стороной. Группа выступает в качестве агента, если она не контролирует указанную услугу, предоставляемую другой стороной, до того, как эта услуга будет передана пользователю.</p> <p>Группа получает выручку от продажи пользователям страховых полисов, выступая в данном случае в качестве агента. Группа организует сбор заявок на оформление и оплату страховых полисов, но не несет никакой ответственности за возмещение ущерба по страховым случаям и не устанавливает ценовую политику в отношении стоимости страховок. Группа отражает выручку на нетто основе, отражая в качестве выручки вознаграждение, причитающееся Группе от страховой компании, а не валовую сумму, полученную от пользователей. Комиссионное вознаграждение представляет собой фиксированный процент от общей стоимости страховых полисов, приобретенных теми пользователями, которые решают застраховать поездку.</p>	Группа способствует продаже страховых услуг покупателю в обмен на возмещение и, как правило, не контролирует страховые услуги ни в какой промежуток времени. Группа признает выручку в момент времени.
Выручка от предоставления программного обеспечения, технической поддержки и лицензионного платежа	<p>Заказчик принимает услуги по программному обеспечению, технической поддержке и лицензионному платежу, подписывает акт выполненных работ по условиям договора.</p> <p>Заказчик вносит предоплату по договору, размер которой устанавливается условиями договора. Оплата оставшейся части вознаграждения производится после подписания акта выполненных работ, который подписывается, как правило, ежемесячно в конце каждого месяца.</p>	Выручка признается на протяжении времени по мере предоставления указанных услуг, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением Группой указанных обязанностей по мере их выполнения. Группа использует метод результатов для оценки степени выполнения указанных услуг.

Значительный компонент финансирования

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

3. Основные положения учетной политики, продолжение

Торговая дебиторская задолженность

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

Активы по договору

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

Обязательства по договорам

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

Сегментная отчетность

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

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

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

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

Признание расходов

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

Финансовые расходы

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

3. Основные положения учетной политики, продолжение

Подходный налог

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

Текущий налог на прибыль

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

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

Отсроченный налог

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

- отсроченное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла или актива, или обязательства по операции, не возникшего вследствие объединения бизнеса и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, если время восстановления временных разниц можно контролировать, либо существует значительная вероятность того, что временная разница не уменьшится в обозримом будущем.

Отсроченные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отсроченные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем и будет существовать налогооблагаемая прибыль, достаточная для того, чтобы против нее могли быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволила бы использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

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

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

Налог на добавленную стоимость

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

Основные средства

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

Последующие затраты

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

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

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

Амортизация

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

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

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

3. Основные положения учетной политики, продолжение

Товарно-материальные запасы

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Признание и оценка финансовых инструментов

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

Финансовые активы

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

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

3. Основные положения учетной политики, продолжение

При этом:

- удержание актива для получения предусмотренных договором потоков денежных средств. Данная бизнес-модель предполагает, что управление финансовыми активами осуществляется с целью реализации потоков денежных средств посредством получения выплат основной суммы и процентов на протяжении срока действия финансового инструмента. В рамках данной бизнес-модели удержание финансового актива до погашения является приоритетным, однако досрочная реализация не запрещена.
- удержание актива для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов. Данная бизнес-модель предполагает, что управление финансовыми активами нацелено как на получение договорных потоков денежных средств, так и на продажу финансовых активов. В рамках данной бизнес-модели получение денежных средств от реализации финансового актива является приоритетным, что характеризуется большей частотой и объемом продаж по сравнению с бизнес-моделью «Удержание актива для получения предусмотренных договором потоков денежных средств».
- удержание актива для прочих целей. В рамках данной бизнес-модели целью управления финансовыми активами может быть:
 - 1) управление с целью реализации потоков денежных средств посредством продажи финансовых активов;
 - 2) управление ликвидностью для удовлетворения ежедневных потребностей в финансировании;
 - 3) портфель, управление и оценка результативности которого осуществляется на основе справедливой стоимости;
 - 4) портфель, который отвечает определению предназначенного для торговли. Финансовые активы считаются предназначенными для торговли, если были приобретены, главным образом, с целью продажи в ближайшем времени (до 180 дней), получением краткосрочной прибыли или являются производными финансовыми инструментами (за исключением финансовой гарантии или производных финансовых инструментов, которые были определены в качестве инструмента хеджирования).

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

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

Реклассификация финансовых активов

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

Модификация и прекращение признания финансовых активов

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

3. Основные положения учетной политики, продолжение

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

Значительное увеличение кредитного риска

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

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

3. Основные положения учетной политики, продолжение

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

- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение внутреннего или внешнего кредитного рейтинга финансового инструмента;
- существующие или прогнозируемые неблагоприятные изменения коммерческих, финансовых или экономических условий, которые, как ожидается, приведут к значительному изменению способности должника выполнить свои обязательства;
- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение результатов операционной деятельности должника;
- значительное увеличение кредитного риска по другим финансовым инструментам того же должника.

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

Списание

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

Определение дефолта

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

Финансовые обязательства

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

Финансовое обязательство классифицируется как предназначенное для торговли, если:

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

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

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

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

3. Основные положения учетной политики, продолжение

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

Модификация и прекращение признания финансовых обязательств

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

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

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

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

Вознаграждения работников

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

Резервы

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

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

Авансы уплаченные

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

Обязательства по аренде

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

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

3. Основные положения учетной политики, продолжение

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

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

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

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

Нематериальные активы

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

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

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

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

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

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие и ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства).

3. Основные положения учетной политики, продолжение

Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/её возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

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

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

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

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

4. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

Налогообложение

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Группа применяет упрощенный подход МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» для расчета ожидаемых кредитных убытков на весь срок жизни займов, выданных. В связи с отсутствием исторических данных для расчета вероятности дефолта за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, руководство Группы приняло решение присвоить наихудший кредитный рейтинг CCC/C для расчета ожидаемых кредитных убытков по займам, выданным.

4. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений, продолжение

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

Срок полезного использования основных средств и нематериальных активов

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

- ожидаемый срок использования активов;
- ожидаемый физический износ оборудования.

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

5. Изменение в презентации информации

Следующие суммы в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2022 год были реклассифицированы в соответствии с порядком представления, примененным в 2023 году. Влияние на сравнительную информацию за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, выглядит следующим образом

тыс. тенге	В соответствии с выпущенной финансовой отчетностью	Реклас- сификация	2022 год (пересчитано)
Себестоимость продаж	(2.202.690)	(44.743)	(2.247.433)
Общие и административные расходы	(571.978)	44.743	(527.235)
Убыток от обесценения активов	(11.438)	4.584	(6.854)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	–	(4.584)	(4.584)
	(2.786.106)	–	(2.786.106)

6. Результаты приобретения и выбытия дочерних организаций

Приобретение дочерней организации

С целью развития бизнеса в странах СНГ, в 2022 году Группа приобрела дочернюю организацию в Грузии. Данные операции учитываются используя метод приобретения. ООО «Jett Georgia» предоставляет услуги кикшеринг (предоставление услуг по краткосрочной аренде шеринговых электросамокатов и прочих средств индивидуальной мобильности) на территории Грузии. Приобретенная дочерняя организация является бизнесом, так как представляют собой интегрированную совокупность видов деятельности и активов, осуществление которых и управление которыми способно привести к предоставлению товаров или услуг покупателям, генерированию иных доходов от обычной деятельности.

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

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

Результаты операций дочерней организации включены в консолидированную финансовую отчетность за год закончившийся 31 декабря 2022 года:

тыс. тенге	Июнь 2022 год
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 обязательств дочерней компании	(1.314)
Убыток от приобретения, признаваемый в составе прибылей или убытков	(1.314)
Сумма приобретения	–
Увеличение денежных средств и их эквивалентов при приобретении	5.930

Выбытие дочерней организации

13 июня 2023 года Группа продала 100% долю участия в ООО «Джет ЮА Шеринг» (Украина). На дату потери контроля чистые обязательства представлены следующим образом:

тыс. тенге	Июнь 2023 год
Итого активы	32.330
Итого обязательства	78.166
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых обязательств дочерней компании	(45.836)
Прибыль от выбытия, признаваемая в составе прибылей или убытков	(45.836)
Сумма выбытия	–
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(136)

7. Выручка

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Кикшеринг	1.211.957	1.378.770
Техническая поддержка и лицензионные платежи	1.187.097	570.715
Продажи самокатов	1.056.833	458.036
Предоставление программного обеспечения	694.124	754.958
Страхование поездок	266.234	229.623
Прочее	74.495	33.721
	4.490.740	3.425.823

Сроки признания выручки

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Товары и услуги передаются в момент времени	1.397.562	721.380
Товары и услуги передаются в течение периода	3.093.178	2.704.443
	4.490.740	3.425.823

Географические регионы

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Казахстан	3.433.661	3.056.317
Монголия	571.825	–
Грузия	277.749	105.146
Узбекистан	102.802	–
Армения	42.393	–
Азербайджан	29.900	–
Беларусь	18.649	260.281
Бразилия	13.761	–
Украина	–	4.079
	4.490.740	3.425.823

8. Себестоимость продаж

тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
Износ основных средств	15	882.772	555.681
Себестоимость самокатов и батарей		848.100	390.126
Аренда транспорта и транспортные расходы		350.976	309.032
Услуги водителей		202.267	134.688
Текущий ремонт самокатов		178.383	196.507
Техническая поддержка пользователя и программного обеспечения		165.120	157.370
Заработная плата и соответствующие налоги		138.062	136.172
Услуги техников и инженеров		114.230	172.830
Амортизация нематериальных активов	16	72.770	68.775
Аренда помещений		41.792	33.495
Услуги скаутов		31.954	34.357
Списание сырья и материалов		24.335	22.758
Прочие ремонтные работы		12.204	12.135
Аренда самокатов		7.302	5.951
Амортизация актива в форме права пользования	23	6.185	–
Прочее		32.183	17.556
		3.108.635	2.247.433

9. Расходы по реализации

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Банковский экайринг	109.992	92.147
Заработная плата и соответствующие налоги	59.863	59.810
Услуги промоутеров	21.756	23.550
Реклама и маркетинг	11.349	11.690
Прочее	2.159	5.707
	205.119	192.904

10. Общие и административные расходы

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Заработная плата и соответствующие налоги	369.718	281.620
Аудиторские, консалтинговые и юридические услуги	98.373	42.689
Взносы и сборы	25.567	4.842
Страхование	17.412	15.886
Услуги связи	17.370	19.414
Операционная аренда	15.714	12.992
Командировочные расходы	14.131	25.944
Прочие услуги	10.985	46.413
Прочие налоги	5.380	7.517
Услуги банка	3.874	9.811
Коммунальные расходы	2.204	4.884
Списание сырья и материалов	1.463	28.280
Прочее	13.989	26.943
	596.180	527.235

11. Резерв под ожидаемые кредитные убытки

тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
Займы выданные	20	71.782	4.584
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	69.074	–
		140.856	4.584

12. Прочие доходы/(расходы)

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Доходы от списания обязательств	48.293	–
Прочее	1.260	576
Итого прочие доходы	49.553	576
Расходы по выбытию основных средств	76.590	12.927
Невозмещаемые налоги	7.123	–
Прочее	5.244	3.035
Итого прочие расходы	88.957	15.962
Итого прочие расходы, нетто	(39.404)	(15.386)

13. Процентные расходы

тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
Процентные расходы по финансовой аренде	25	157.399	146.124
Амортизация дисконта	22	24.531	43.937
Процентные расходы по займам, полученным		17.281	–
Амортизация дисконта по финансовой аренде		3.478	–
Процентные расходы по облигациям		1.017	–
		203.706	190.061
Минус: государственные субсидии		(20.070)	–
Итого процентные расходы		183.636	190.061

14. Экономия по налогу на прибыль

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

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

Основные компоненты расходов по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов:

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Расходы по текущему подоходному налогу	–	–
Экономия по отложенному налогу на прибыль	(47.692)	(61.363)
Экономия по налогу на прибыль	(47.692)	(61.363)

14. Экономия по налогу на прибыль, продолжение

Ниже представлена сверка расхода по подоходному налогу, применимому к прибыли до налогообложения по ставке подоходного налога, с расходом по текущему подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	245.958	10.695
Ставка подоходного налога	20%	20%
Подоходный налог по нормативной ставке	49.192	2.139
Доходы освобожденные от налогообложения*	(254.911)	(138.297)
Убытки в отношении которых не был признан отложенный налоговый актив	45.795	57.811
Обесценение финансовых активов	28.171	917
Прочие постоянные разницы	84.061	16.067
Экономия по налогу на прибыль	(47.692)	(61.363)

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

Изменения по отложенному подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

тыс. тенге	2022 год	Признано в прибылях или убытках	2023 год
Основные средства	26.417	70.688	97.105
Переносимые налоговые убытки	106.406	22.149	128.555
Обязательства по вознаграждениям сотрудникам	486	506	992
Прочие обязательства	164	144	308
Непризнанные отложенные налоговые активы	(71.882)	(45.795)	(117.677)
Итого отложенные налоговые активы	61.591	47.692	109.283

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

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

15. Основные средства

тыс. тенге	Электросамокаты и сменные батареи	Транспортные средства	Офисное оборудование	Прочие основные средства	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
Сальдо на 1 января 2022 года	1.184.788	–	1.534	1.552	1.187.874
Приобретения в рамках сделок по объединению бизнеса	19.713	–	–	–	19.713
Поступления	1.668.035	43.590	10.365	33.318	1.755.308
Выбытия	(20.964)	–	(406)	(179)	(21.549)
Влияние изменений обменных курсов валют	16.859	–	–	–	16.859
Сальдо на 31 декабря 2022 года	2.868.431	43.590	11.493	34.691	2.958.205
Сальдо на 1 января 2023 года	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 года	2.638.694	32.600	14.820	42.072	2.728.186
<i>Накопленный износ</i>					
Сальдо на 1 января 2022 года	(65.600)	–	(56)	(127)	(65.783)
Амортизация за отчетный год	(544.450)	(5.679)	(1.664)	(3.888)	(555.681)
Выбытия	8.471	–	91	60	8.622
Влияние изменений обменных курсов валют	(10.136)	–	–	–	(10.136)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	(611.715)	(5.679)	(1.629)	(3.955)	(622.978)

15. Основные средства, продолжение

тыс. тенге	Электросамокаты и сменные батареи	Транспортные средства	Офисное оборудование	Прочие основные средства	Итого
Накопленный износ					
Сальдо на 1 января 2023 года	(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 года	(1.159.468)	(7.406)	(4.471)	(20.831)	(1.192.176)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2022 года	2.256.716	37.911	9.864	30.736	2.335.227
На 31 декабря 2023 года	1.479.226	25.194	10.349	21.241	1.536.010

По состоянию на 31 декабря 2023 года объекты электросамокатов и сменных батарей, имеющие балансовую стоимость 629.002 тыс. тенге, обеспечены правом арендодателя на арендованные активы (31 декабря 2022 год: 873.850 тыс. тенге) см. Примечание 24.

16. Нематериальные активы

тыс. тенге	Программное обеспечение и лицензии	Незавершенные нематериальные активы	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			
Сальдо на 1 января 2022 года	676.267	16.235	692.502
Поступления	–	38.584	38.584
Прочие изменения	(1.396)	–	(1.396)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	674.871	54.819	729.690
Сальдо на 1 января 2023 года	674.871	54.819	729.690
Поступления	–	19.868	19.868
Переводы	74.687	(74.687)	–
Прочие изменения	2.042	–	2.042
Сальдо на 31 декабря 2023 года	751.600	–	751.600
<i>Накопленная амортизация</i>			
Сальдо на 1 января 2022 года	(28.709)	–	(28.709)
Амортизация за отчетный год	(68.775)	–	(68.775)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	(97.484)	–	(97.484)
Сальдо на 1 января 2023 года	(97.484)	–	(97.484)
Амортизация за отчетный год	(72.770)	–	(72.770)
Сальдо на 31 декабря 2023 года	(170.254)	–	(170.254)
<i>Балансовая стоимость</i>			
На 31 декабря 2022 года	577.387	54.819	632.206
На 31 декабря 2023 года	581.346	–	581.346

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 декабре 2023 года Группа подписала дополнительное соглашение в результате чего срок действия продлен до декабря 2027 года.

В соответствии с соглашением Группа уплачивает переменное вознаграждение, которое зависит от полученного Группой денежного дохода. Оплата вознаграждения производится ежемесячно. На момент первоначального признания, руководство Группы оценило справедливую стоимость нематериального актива и соответствующих обязательств по прогнозным дисконтированным денежным потокам, основанным 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 10,66% и 9,84%, соответственно.

17. Товарно-материальные запасы

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Запасные части	160.389	51.152
Самокаты и прочие запасы для продажи	80.286	–
Запасы в пути	41.486	–
Сырье и материалы	15.044	37.495
Резерв под обесценение запасов	(10.321)	–
	286.884	88.647

В течение 2023 года Группа начислила резервы под обесценение запасов на сумму 10.321 тыс. тенге (2022 год: ноль тенге).

18. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность третьих лиц	69.234	3.774
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	44.907	9.795
Прочая дебиторская задолженность	35.536	17.447
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(65.089)	(8.719)
	84.588	22.297

Изменения в оценочных резервах об ожидаемых кредитных убытках в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов приведены ниже:

тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
На 1 января		(8.719)	(8.054)
Начислено	11	(69.074)	–
Изменение валютных курсов		12.704	(665)
На 31 декабря		(65.089)	(8.719)

Информация о подверженности Группы валютному и кредитному риску в отношении финансовых активов раскрыты в *Примечании 28*.

19. Авансы, уплаченные

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы поставщикам за товары и услуги	34.824	20.187
Авансы поставщикам за долгосрочные активы	111.455	6.922
Резерв под обесценение	(6.854)	(6.854)
	139.425	20.255
Авансы, уплаченные: долгосрочные	104.601	68
Авансы, уплаченные: текущие	34.824	20.187
Итого авансы уплаченные	139.425	20.255

В течение 2023 года Группа начислила резервы под обесценение авансов уплаченных в размере ноль тенге (2022 год: 6.854 тыс. тенге). Авансы поставщикам за долгосрочные активы представляют собой предоплату за электросамокаты и сменные батареи.

20. Займы, выданные

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы, выданные связанным сторонам	143.965	145.933
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(79.763)	(19.449)
	64.202	126.484

По состоянию на 31 декабря 2023 года займы, выданные балансовой стоимостью 64.202 тыс. тенге отнесены к Стадии 2 уровня кредитного риска (31 декабря 2022 год: 22.323 тыс. тенге). Изменения в оценочных резервах об ожидаемых кредитных убытках в отношении займов, выданных за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов приведены ниже:

тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
На 1 января		(19.449)	(14.865)
Начислено	11	(71.782)	(4.584)
Списано		11.468	–
На 31 декабря		(79.763)	(19.449)

Информация о подверженности Группы валютному и кредитному риску в отношении финансовых активов раскрыты в *Примечании 28*.

21. Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства в кассе	43	1.552
Остатки на банковских счетах	18.174	46.572
Краткосрочные депозиты	621.242	–
Денежные средства на брокерских счетах	53.055	–
	692.514	48.124

Денежные средства на депозитных счетах представляют собой депозиты со сроком погашения до одного месяца с даты приобретения. Процентная ставка вознаграждения по депозитам составляла от 14.25% до 14.75% годовых. Информация о подверженности Группы валютному и кредитному риску в отношении финансовых активов раскрыта в *Примечании 28*.

22. Финансовые обязательства оцениваемые по справедливой стоимости

тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год
На 1 января		398.521	573.259
Амортизация дисконта	13	24.531	43.937
Выплаты поставщикам		(344.485)	(217.279)
Изменения в оценках		2.042	(1.396)
На 31 декабря		80.609	398.521
Текущая часть		80.609	373.761
Долгосрочная часть		–	24.760
Итого		80.609	398.521

Финансовые обязательства оцениваемые по справедливой стоимости представляют собой обязательства, которые зависят от полученного Группой денежного дохода от программного продукта. Более подробная информация описана в *Примечании 16*.

23. Обязательства по аренде

У Группы имеется договор аренды земельного участка и здания, которые она использует в своей деятельности. Срок аренды составляет 3 года.

тыс. тенге	Земля и здание
На 01 января 2023 года	–
Прирост	37.108
Расходы по амортизации	(6.185)
На 31 декабря 2023 года	30.923

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения в течение периода:

тыс. тенге	2023 год
Процентная ставка	19.78%
На 1 января	–
Прирост	37.108
Процентные расходы	3.478
Платежи	(8.250)
На 31 декабря	32.336
Краткосрочная часть	11.071
Долгосрочная часть	21.265
Итого	32.336

24. Кредиты и займы

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Облигации	625.073	–
Обязательства по финансовой аренде	394.848	672.662
Займы, полученные от связанных сторон	9.244	205.465
Конвертируемые финансовые инструменты	–	138.795
Итого кредиты и займы	1.029.165	1.016.922
Текущая часть	330.116	622.074
Долгосрочная часть	699.049	394.848
Итого	1.029.165	1.016.922

Облигации

В декабре 2023 года Группа разместила облигации на Astana International Exchange (AIX) в количестве 3.000.000 штук с номинальной стоимостью одной облигации 1.000 тенге. Срок погашения по данным облигациям наступает в декабре 2026 года. Процентная ставка предусмотренная соглашением составляет 20.75% годовых. Залоговое обеспечение по облигациям отсутствует. По состоянию на 31 декабря 2023 года объем торгов по данным облигациям составил 621.847 штук или 624.055 тыс. тенге.

24. Кредиты и займы, продолжение

Облигации, продолжение

Процентная ставка по облигациям субсидируются в рамках проекта Национальный проект по развитию предпринимательства на 2021-2025 годы. Субсидируемая процентная ставка составляет 14.75% годовых.

Цель государственных субсидий - приобретение электросамокатов новых моделей оснащенных съемными батареями и зарядными устройствами. В декабре 2023 года АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» одобрил сделку.

Обязательства по финансовой аренде

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы имеются четыре действующих договора финансовой аренды с двумя контрагентами, в рамках которых Группа приобрела электрические самокаты. Договора предусматривают вознаграждение в размере от 21% до 27% годовых.

В течение 2023 года Группа заключила соглашение субсидирования части ставки вознаграждения в рамках национального проекта по развитию предпринимательства на 2021-2025 годы с АО «Фонд развития предпринимательства «Даму». Субсидированию подлежит часть ставки вознаграждения по лизингу.

Финансовая аренда обеспечена следующими активами:

- Обязательства Группы по аренде обеспечены правом арендодателя на арендованные активы. Балансовая стоимость этих активов на 31 декабря 2023 года составляет 629.002 тыс. тенге (см. Примечание 15).
- Обязательства Группы по аренде обеспечены залогом акций Компании в количестве 447.478 обыкновенных акций.

Займы, полученные от связанных сторон

В течение 2023 и 2022 годов Группа заключила ряд договоров займов, сроки погашения по которым до востребования. Процентная ставка в договорах отсутствует.

Конвертируемые финансовые инструменты

В течение 2023 и 2022 годов Группа привлекла конвертируемые займы в долларах США и российских рублях в сумме 107.322 тыс. тенге и 140.694 тыс. тенге, соответственно. В соответствии с условиями договоров, кредитор имеет право конвертировать займы в обыкновенные акции Компании Класса «Б» без права голоса, в течение установленного срока. В случае если Компания не конвертирует займы в акции, кредитор имеет право на возврат суммы задолженности по займу с начисленным вознаграждением.

В течение 2023 года Компания конвертировала сумму в размере 236.780 тыс. тенге в 45.091 обыкновенных акций Класса «Б» (без права голоса), номинальной стоимостью 0,01 доллара США по курсу на дату конвертации, что составило 202 тыс. тенге. Разница между суммой, подлежащей конвертации и номинальной стоимостью акций, была признана как эмиссионный доход в составе капитала в размере 236.578 тыс. тенге.

В течение 2022 года Компания конвертировала сумму в размере 477.920 тыс. тенге в 98.330 обыкновенных акций Класса «Б» (без права голоса), номинальной стоимостью 0,01 доллара США по курсу на дату конвертации, что составило 140 тыс. тенге. Разница между суммой, подлежащей конвертации и номинальной стоимостью акций, была признана как эмиссионный доход в составе капитала в размере 477.780 тыс. тенге.

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении финансовых обязательств раскрыта в *Примечании 28*.

24. Кредиты и займы, продолжение

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

тыс. тенге	Облигации	Обязательства по финансовой аренде	Займы, полученные от связанных сторон	Конвертируемые финансовые инструменты	2023 год
На 1 января	–	672.662	205.465	138.795	1.016.922
Привлечение заемных средств	624.056	–	232.682	107.322	964.060
Выплаты по заемным средствам	–	–	(434.258)	–	(434.258)
Платежи по обязательствам финансовой аренды	–	(277.814)	–	–	(277.814)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	624.056	(277.814)	(201.576)	107.322	251.988
Процентный расход	1.017	157.399	17.281	–	175.697
Проценты уплаченные	–	(137.329)	(9.104)	–	(146.433)
Государственные субсидии	–	(20.070)	–	–	(20.070)
Конвертация финансовых обязательств в состав капитала	–	–	–	(236.780)	(236.780)
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	–	–	(2.822)	(9.337)	(12.159)
Итого изменений в связи с денежными потоками от прочей деятельности	1.017	–	5.355	(246.117)	(239.745)
На 31 декабря	625.073	394.848	9.244	–	1.029.165

24. Кредиты и займы, продолжение

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

тыс. тенге	Обязательства по финансовой аренде	Займы, полученные от связанных сторон	Конвертируемые финансовые инструменты	2022 год
На 1 января	–	18.515	334.660	353.175
Привлечение заемных средств	1.014.637	270.702	140.694	1.426.033
Выплаты по заемным средствам	–	(80.390)	–	(80.390)
Платежи по обязательствам финансовой аренды	(341.975)	–	–	(341.975)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	672.662	190.312	140.694	1.003.668
Процентный расход	146.124	–	–	146.124
Проценты уплаченные	(146.124)	–	–	(146.124)
Конвертация финансовых обязательств в состав капитала	–	–	(477.920)	(477.920)
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	–	(3.362)	141.361	137.999
Итого изменений в связи с денежными потоками от прочей деятельности	–	(3.362)	(336.559)	(339.921)
На 31 декабря	672.662	205.465	138.795	1.016.922

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

24. Кредиты и займы, продолжение

Обязательства по финансовой аренде подлежат погашению в следующем порядке:

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Менее одного года	367.277	425.987
От 1 до 2 лет	80.690	389.241
От 2 до 3 лет	–	84.986
Минимальные арендные платежи	447.967	900.214
<i>Минус: будущие финансовые расходы</i>		
Менее одного года	(49.631)	(148.173)
От 1 до 2 лет	(3.488)	(71.594)
От 2 до 3 лет	–	(7.785)
Итого будущие финансовые расходы	(53.119)	(227.552)
Приведенная стоимость будущих минимальных арендных платежей	394.848	672.662
Текущая часть	317.646	277.814
Долгосрочная часть	77.202	394.848
Итого	394.848	672.662

25. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Кредиторская задолженность за товары и услуги	101.030	53.982
Кредиторская задолженность за основные средства	68.495	236.652
Кредиторская задолженность за нематериальные активы	4.693	8.587
Прочая кредиторская задолженность	917	61.968
	175.135	361.189

26. Обязательства по договорам

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы полученные за поставку электросамокатов	105.282	71.749
Прочие авансы полученные	6.360	6.535
	111.642	78.284

27. Прочие краткосрочные обязательства

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Резервы по предстоящим отпускам	38.870	29.414
Задолженность по оплате труда	113	549
Прочее	120	2.996
	39.103	32.959

27. Прочие краткосрочные обязательства, продолжение

В приведенной ниже таблице представлена информация по движению резервов по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

тыс. тенге	2023 год	2022 год
На 1 января	29.414	8.564
Начислено	29.354	20.850
Использовано	(19.898)	–
На 31 декабря	38.870	29.414

28. 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 займы выданные.

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 рейтингах. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа.

Ниже представлена информация о подверженности Группы кредитному риску по торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года:

тыс. тенге	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Процент ожидаемых кредитных убытков
Непросроченная и просроченная до 90 дней	84.588	–	–
Просроченная свыше 91 дней	65.089	(65.089)	100,0%
	149.677	(65.089)	43,5%

28. Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

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

тыс. тенге	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Процент ожидаемых кредитных убытков
Непросроченная и просроченная до 90 дней	22.297	–	–
Просроченная свыше 91 дней	8.719	(8.719)	100,0%
	31.016	(8.719)	28,1%

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты размещенные в банках второго уровня и на брокерских счетах в размере 692.471 тыс. тенге (31 декабря 2022 год: 46.572 тыс. тенге), которые отражают максимальный уровень подверженности Группы кредитному риску по данным финансовым активам.

В следующей таблице показан риск профиль по денежным средствам и их эквивалентам Группы в банках по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов с использованием обозначений кредитных рейтингов «Fitch», либо при отсутствии таковых, с использованием их эквивалентов в рейтингах «S&P» и «Moody's».

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
от ВВ- до ВВ+	638.681	36.492
от В- до В+	733	335
без кредитного рейтинга	53.057	9.745
	692.471	46.572

Займы, выданные

Группа предоставляет займы связанным сторонам. По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость таких займов составляет 64.202 тыс. тенге (31 декабря 2022 год: 126.484 тыс. тенге). Все эти займы являются необеспеченными.

По состоянию на 31 декабря 2023 года займы, выданные валовой балансовой стоимостью 100.887 тыс. тенге отнесены к Стадии 2 уровня кредитного риска (31 декабря 2022 год: 36.294 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 года займы, выданные валовой балансовой стоимостью 43.078 тыс. тенге отнесены к Стадии 3 уровня кредитного риска (31 декабря 2022 год: ноль тенге).

Риск ликвидности

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

28. 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 31 декабря 2023 года:

тыс. тенге	По требованию	Менее 12 месяцев	Более одного года	Итого
Кредиты и займы	9.244	368.294	704.746	1.082.284
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	175.135	–	175.135
Финансовые обязательства оцениваемые по справедливой стоимости	–	82.252	–	82.252
Обязательства по аренде	–	15.125	26.125	41.250
	9.244	640.806	730.871	1.380.921

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:

тыс. тенге	По требованию	Менее 12 месяцев	Более одного года	Итого
Кредиты и займы	112.935	657.312	474.227	1.244.474
Финансовые обязательства оцениваемые по справедливой стоимости	–	373.761	50.838	424.599
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	361.189	–	361.189
	112.935	1.392.262	525.065	2.030.262

В тех случаях, когда суммы к выплате не является фиксированной, сумма определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату.

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.

28. Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

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

тыс. тенге	Изменение обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения	Изменение обменного курса российского рубля	Влияние на прибыль до налогообложения
2023 год	укрепление на 14%	(25.806)	укрепление на 21%	24.858
	ослабление на 14%	31.336	ослабление на 21%	(32.626)
2022 год	укрепление на 5%	8.368	укрепление на 7%	37.507
	ослабление на 8%	(13.390)	ослабление на 12%	(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

В структуру капитала Группы включается чистый финансовый долг за минусом денежных средств и их эквивалентов и собственный капитал. Управление рисками, связанными с капиталом, осуществляется с целью гарантировать Группе возможность осуществлять свою деятельность непрерывно, с тем чтобы обеспечивать максимизацию прибыли участникам, оптимизируя соотношение собственного и заемного капитала. Для достижения обозначенной цели Группа может пересматривать свою инвестиционную программу, привлекать новые или погашать ранее привлеченные заемные средства, привлекать средства инвесторов.

Соотношение заемного и собственного капитала Группы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов:

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Кредиты и займы	1.029.165	1.016.922
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(692.514)	(48.124)
Чистый долг	336.651	968.798
Собственный капитал	2.050.737	1.465.250
Соотношение чистого долга и собственного капитала	0,16	0,66

Справедливая стоимость

Балансовая стоимость краткосрочных финансовых инструментов Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года приблизительно равна их справедливой стоимости, за исключением финансовых инструментов, раскрытых ниже:

тыс. тенге	31 декабря 2023 год		31 декабря 2022 год	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Кредиты и займы	1.029.165	1.021.396	1.016.922	1.002.825
Обязательства по аренде	32.336	31.973	–	–
	1.061.501	1.053.369	1.016.922	1.002.825

28. Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

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

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

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

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

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

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

Вид финансового инструмента	Метод оценки	Существенные ненаблюдаемые исходные данные	Взаимосвязь между существенными ненаблюдаемыми исходными данными и оценкой справедливой стоимости
Финансовые обязательства оцениваемые по справедливой стоимости	Метод дисконтированных денежных потоков: Модель оценки предусматривает расчет приведенной стоимости ожидаемых выплат основанных на финансовых планах с применением ставки дисконтирования. Ожидаемые денежные потоки определяются с учетом возможных сценариев прогнозных показателей и вероятности каждого сценария.	<ul style="list-style-type: none"> • Прогнозируемые денежные потоки; • Ставка дисконтирования 2023 год: 10.66% (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).

29. Условные обязательства

Условные налоговые обязательства в Казахстане

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

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

29. Условные обязательства, продолжение

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

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 консолидированную финансовую отчетность и консолидированные финансовые результаты Группы.

Договора субсидирования

Группа подписала соглашение с АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» о субсидировании части ставки вознаграждения по кредитным соглашениям по договорам лизинга в рамках национального проекта по развитию предпринимательства на 2021-2025 годы. Государственные субсидии предназначены для возмещения процентных расходов в обмен на выполнение в будущем определенных условий.

Руководство Группы считает, что по состоянию на 31 декабря 2023 года соблюдены все условия.

30. Сегментная отчетность

Деятельность Группы осуществляется на территории Казахстана, Украины, Белоруссии и Грузии. С июня 2023 года Компания покинула территорию Украины (июнь 2022 год: приобрела Грузию) и представляет собой оказание услуг кикшеринга и предоставление программного продукта, которое является неотъемлемой частью кикшеринга. На основании факторов, описанных в учетной политике, Группа выделяет один отчетный сегмент.

Деятельность отчетного сегмента Группы регулярно рассматривается руководителем, отвечающим за операционные решения, в лице высшего руководства Группы, для анализа результатов деятельности распределения ресурсов между операционными сегментами.

Группа оценивает результаты деятельности операционных сегментов на основе показателей выручки и скорректированной прибыли до вычета процентов, налогов, амортизации, износа выручки и себестоимости реализованных запасов и исключая другие статьи, которые Группа считает единовременными или разовыми («ЕВИТДА кикшеринга»).

Ниже приводится сверка ЕВИТДА кикшеринга до показателей чистой прибыли по МСФО:

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	245.958	10.695
Износ и амортизация	961.727	624.456
Результаты продажи самокатов и батарей	(208.733)	(67.910)
Прочие доходы	(48.293)	–
Результаты приобретения и выбытия дочерней организации	(45.836)	1.314
Процентные доходы	(20.711)	(8.448)
Процентные расходы	183.636	190.061
ЕВИТДА кикшеринга	1.067.748	750.168

30. Сегментная отчетность, продолжение

Географическая информация

Основные средства (см. Примечание 15) Группы расположены в следующих странах:

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Казахстан	1.510.609	1.974.604
Грузия	25.401	17.792
Беларусь	–	292.734
Украина	–	50.097
	1.536.010	2.335.227

Выручка от кикшеринга (см. Примечание 7) Группы от покупателей распределяется следующим образом:

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Казахстан	3.226.366	2.598.281
Грузия	200.085	105.146
Прочие страны	7.456	264.360
	3.433.907	2.967.787

31. 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.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов у Группы не было конечной контролирующей стороны. Информация по акционерам Группы раскрыта в *Примечании 1*.

Вознаграждение старшего руководящего персонала

В состав ключевого управленческого персонала входит высшее руководство Группы. Расходы на вознаграждение ключевого управленческого персонала включает в себя ежемесячное вознаграждение, премии и прочие выплаты, зависящие от результатов.

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

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Руководящий персонал	240.365	62.780

31. Операции со связанными сторонами, продолжение

Прочие операции со связанными сторонами

В отчете о консолидированном финансовом положении за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, были отражены следующие остатки по операциям со связанными сторонами:

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность	31.225	1.076
Авансы, уплаченные	53	–
Займы выданные	64.202	126.484
Итого активы	95.480	127.560
Финансовые обязательства оцениваемые по справедливой стоимости	80.609	398.521
Кредиты и займы	9.244	344.260
Торговая и прочая кредиторская задолженность	37.074	19.213
Итого обязательства	126.927	761.994

В консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, были отражены следующие суммы, возникшие по операциям со связанными сторонами.

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Выручка	189.705	93.104
Себестоимость продаж	(15.116)	(1.017)
Общие и административные расходы	(5.684)	(20.570)
Прочие доходы	48.293	–
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(140.856)	(4.584)
Результаты приобретения и выбытия дочерних организаций	45.836	(1.314)
Процентные доходы	6.424	8.448
Процентные расходы	(41.812)	(43.937)
	86.790	30.130

Информация по займам полученным от связанных сторон раскрыта в *Примечании 24*.

32. События после отчетной даты

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

- Выпущенные облигации Группой были полностью проданы *см. Примечание 24*;
- Группа подписала соглашение с АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» о субсидировании части ставки вознаграждения по выпущенным облигациям в рамках проекта по развитию предпринимательства на 2021-2025 годы. Субсидируемая процентная ставка составляет 14.75% годовых.
- Группа приобрела электрические самокаты и сменные батареи на сумму 2.999.194 тыс. тенге.