

ТОО «A-cars»

Промежуточная финансовая отчетность
за период, закончившийся 30 сентября 2024
года (неаудировано)

1. Общие положения

Организационная структура и деятельность

Товарищество с ограниченной ответственностью «А-cars» (далее – «Компания») зарегистрировано в форме товарищества с ограниченной ответственностью 18 января 2023 года Управлением регистрации филиала Некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по городу Алматы. Бизнес-идентификационный код Компании - 230140022030.

Компания осуществляет деятельность по аренде автомобилей и легковых автомобилей, а также осуществляет другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Юридический и фактический адрес Компании: Республика Казахстан, 050013, город Алматы, Бостандыкский район, Проспект Аль-Фараби, дом 176, почтовый индекс 050013.

По состоянию на 30 сентября 2024 года единственным участником и конечной контролирующей стороной Компании являлся гражданин Республики Казахстан г-н Успанов С.Ж.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Компания осуществляет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Активы и обязательства Компании находятся на территории Республики Казахстан. Вследствие этого, Компания подвержена экономическим и финансовым рискам на рынках Республики Казахстан. Нормативно-правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Республике Казахстан.

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

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

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

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые оцениваются по справедливой стоимости, как указано в учетной политике и примечаниях к данной финансовой отчетности.

Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Компанией операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на деятельность. Казахстанский тенге является также валютой представления настоящей финансовой отчетности.

3. Основные положения учетной политики

Непрерывность деятельности

Финансовая отчетность Компании подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, который предусматривает продолжение обычной деятельности, реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности.

За период с 01 января 2024 года по 30 сентября 2024 года, Компания получила чистый доход в размере 57 750 тыс. тенге. За 9 месяцев 2024 года чистый приток денежных средств от операционной деятельности составил 1 394 821 тыс. тенге, нераспределенная прибыль по состоянию на 30 сентября 2024 года составила 25 863 тыс. тенге.

Руководство полагает, что Компания продолжит свою деятельность в соответствии с принципом непрерывной деятельности, и при принятии такого суждения, руководство приняло во внимание текущие намерения и финансовое положение Компании. В частности, следующие факторы рассматривались при оценке способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывной деятельности:

- Начиная с января 2024 года, Компания начала осуществлять деятельность по аренде автомобилей;
- По состоянию на 30 сентября 2024 года, у Компании имеются долгосрочные финансовые обязательства перед связанными сторонами балансовой стоимостью в размере 498 525 тыс. тенге;
- Для достижения больших результатов деятельности, Компания привлекла денежные средства в размере 2 977 687,64 тыс. тенге путем выпуска и продажи «зеленых» облигаций в количестве 3 000 000 штук по номинальной стоимости 1 000 тенге.
- Компания не ожидает трудностей с выполнением своих текущих обязательств, Компания будет иметь возможность погашать текущие обязательства за счет имеющихся денежных средств и их эквивалентов, доступных для поддержки операционной деятельности.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости, или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

3. Основные положения учетной политики, продолжение

- Уровень 1 – Ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на повторяющейся основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Руководство Компании определяет политику и процедуры как для повторяющихся оценок справедливой стоимости активов, так и для неповторяющихся оценок справедливой стоимости активов.

На каждую отчетную дату руководство Компании анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать или повторно оценить в соответствии с учетной политикой Компании. В рамках такого анализа руководство Компании проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами. Руководство Компании также сравнивает изменения справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня иерархии справедливой стоимости, как указано выше.

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения в случае их наличия.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам.

Последующие затраты

Последующие затраты увеличивают стоимость объекта основных средств только, если существует высокая вероятность того, что они приведут к получению Обществом дополнительных экономических выгод в будущем. Затраты, понесенные в связи с повседневным обслуживанием объекта основных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

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 актива начинается тогда, когда он становится доступен для использования, т. е. когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в режиме, соответствующем намерениям руководства. Сроки полезного использования объектов основных средств могут быть представлены следующим образом:

- | | |
|----------------------------|---------|
| - Транспортные средства | 5 лет; |
| - Прочие основные средства | 4 года; |

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

Денежные средства

Денежные средства включают в себя денежные средства в кассе, а также денежные средства на расчетных счетах в банке, с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев. Денежные средства легко конвертируются в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному изменению стоимости.

Налоги

Текущий налог на прибыль

Компания применяет специальный налоговый режим розничного налога. Специальный налоговый режим розничного налога предусматривает особый порядок исчисления корпоративного подоходного налога. Исчисление корпоративного подоходного налога, при применении специального налогового режима розничного налога производится налогоплательщиком самостоятельно путем применения к объекту налогообложения за отчетный налоговый период ставки в размере 4% или 8%.

Руководство Компании не признает отложенных налогов.

Сегментная отчетность

Сегмент является отличным компонентом Компании, который занимается либо предоставлением товаров или услуг (операционный сегмент), либо предоставлением товаров или услуг в рамках определенной экономической среды (географический сегмент), который подвержен рискам и приносит выгоды, которые отличаются от рисков и выгод других сегментов. Финансовая отчетность Компании основывается на едином операционном сегменте.

Признание и оценка финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Компании, когда Компания становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Компания 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 Компании для управления финансовыми активами и предусмотренных договором характеристик денежных потоков финансовых активов.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

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

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а чистая сумма представлению в отчете о финансовом положении тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение Компании произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Уставный капитал

Вклады участников товарищества включаются в состав уставного капитала.

Уставный капитал классифицируется как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском дополнительного уставного капитала, признаются в качестве вычета из состава капитала за вычетом любых налоговых эффектов.

Дополнительно оплаченный капитал

Признание дисконта от займов, полученных от связанных сторон в связи с отражением их по справедливой стоимости, отражается в составе капитала. В последующем дисконт, сформировавшийся от данных операций, амортизируется в составе процентных расходов.

Расходы

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

Условные активы и обязательства

Условные обязательства не отражаются в отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности, за исключением случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным. Условные активы не отражаются в отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

Операции со связанными сторонами

Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность. В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние 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.

События после отчетного периода

Стоимость активов и обязательств по состоянию на отчетную дату подлежит корректировке при наличии фактов, что последующие корректирующие события подтверждают изменение этих величин. Такие корректировки проводятся до даты утверждения финансовой отчетности руководством Компании. Иные, несвязанные с корректировкой события, отражаются в примечаниях к отчетам.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Поправки и разъяснения, впервые примененные в 2023 году, не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

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 (г. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на 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 оказал влияния на финансовую отчетность Компании.

«Определение бухгалтерских оценок» - Поправка 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 финансовую отчетность Компании.

«Раскрытие информации об учетной политике» - Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по применению МСФО «Форматирование суждений о существенности»

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по применению МСФО «Форматирование суждений о существенности» содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности и раскрытии информации об учетной политике.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

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 оказали влияние на раскрытие Компанией информации об учетной политике, но не повлияли на оценку, признание или представление каких-либо статей в финансовой отчетности Компании.

«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 финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 12 — «Международная налоговая реформа — типовые правила Pillar II»

Данные поправки к МСФО (IAS) 12 были выпущены в следствие принятия правил второго компонента (Pillar II) в рамках проекта BEPS ОЭСР и предусматривают следующее:

- обязательное временное освобождение от признания и раскрытия отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство типовых правил Pillar II, и
- требования к раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организаций, подпадающих под действие нового законодательства, лучше понять, какое влияние на эти организации оказывает предусмотренный законодательством налог на прибыль согласно правилам Pillar II, в том числе до его вступления в силу.

Обязательное временное освобождение применяется немедленно с момента внесения изменений, при этом требуется раскрытие информации о его применении. Остальные требования к раскрытию информации применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 г. или до этой даты.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку годовая выручка Компании не превышает €750 млн, в связи с чем типовые правила Pillar II не применяются в отношении Компании.

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

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

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к сделкам по продаже с обратной арендой, заключенным после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

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

3. Основные положения учетной политики, продолжение

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

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69–76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков»

В мае 2023 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых описываются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности. Поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

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

4. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от руководства составления оценок и суждений, которые влияют на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств на дату финансовой отчетности и отраженную сумму расходов в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок и суждений при других допущениях или условиях. Следующие оценки и допущения считаются важными для отражения финансового состояния Компании:

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IFRS) 9, финансовые инструменты должны первоначально признаваться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций, для целей определения того, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются суждения. Основанием для суждения является анализ эффективной (рыночной) процентной ставки. В конце 2023 года Компания привлекла заемные средства от связанной стороны и признала доход от первоначального признания в капитале в сумме 338 297 тыс. тенге. По состоянию на 30 сентября 2024 года приведенная стоимость займа составила 322 493 тыс. тенге.

На дату первоначального признания Компания определила справедливую стоимость на рыночных условиях. Разница между справедливой стоимостью займа и полученными денежными средствами, в сущности, представляет собой дополнительные взносы в собственный капитал.

5. Основные средства

тыс. тенге	Транспортные средства	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			
На 18 января 2023 года (дата основания)	–	–	–
Поступления	294 000	-	294 000
Сальдо на 31 декабря 2023 года	294 000	-	294 000
Поступления	1 014 580	2 611	1 017 191
Сальдо на 30 сентября 2024 года	1 308 580	2 611	1 311 191
<i>Амортизация</i>			
На 31 декабря 2023 года	–	–	–
Амортизация за отчетный период	155 870	154	156 024
Сальдо на 30 сентября 2024 года	155 870	154	156 024
<i>Балансовая стоимость</i>			
На 31 декабря 2023 года	294 000	-	294 000
На 30 сентября 2024 года	1 152 710	2 457	1 155 167

В декабре 2023 года, единственным участником Компании был произведен взнос в уставный капитал путем передачи 28 автомобилей на общую сумму 294 000 тыс. тенге.

В течение 9 месяцев 2024 года компания приобрела 115 автомобилей марки BYD QIN PLUS EV на сумму 1 014 580 тыс. тенге и прочие основные средства на сумму 2 611 тыс. тенге. По состоянию на 31.12.2023 и 30.09.2024 обесценения основных средств не было.

6. Нематериальные активы

тыс. тенге	Программное обеспечение	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>		
На 18 января 2023 года (дата основания)	–	–
Поступления	78	78
Сальдо на 31 декабря 2023 года	78	78
Поступления	-	-
Сальдо на 30 сентября 2024 года	78	78
<i>Амортизация</i>		
На 31 декабря 2023 года	1,62	1,62
Амортизация за отчетный период	14,59	14,59
Сальдо на 30 сентября 2024 года	16,21	16,21
<i>Балансовая стоимость</i>		
На 31 декабря 2023 года	76	76
На 30 сентября 2024 года	62	62

Компанией была приобретено программное обеспечение 1С: Предприятие 8.

7. **Авансы выданные под поставку основных средств**

тыс. тенге	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы выданные	1 320 000	780 000
	1 320 000	780 000

В 2024 году авансы выданные под поставку основных средств представлены собой полной предоплатой в размере 1 320 000 тыс. тенге за транспортные средства.

8. **Запасы**

тыс. тенге	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Запасные части	20 650	-
	20 650	-

9. **Авансы выданные**

тыс. тенге	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы за аренду помещения	970	1 006
Авансы поставщикам услуг и товаров в рамках основной деятельности	2 419	997
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-
	3 389	2 003

На 30.09.2024 и 31.12.2023 резервов под обесценения по авансам выданным нет.

10. **Дебиторская задолженность**

тыс. тенге	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность третьих лиц	107 514	-
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-
	107 514	-

В составе торговой дебиторской задолженности представлена задолженность от покупателей услуг, на 30.09.2024 компания не имеет просроченной торговой дебиторской задолженности.

11. **Денежные средства и их эквиваленты**

тыс. тенге	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Остатки на банковских счетах	1 557 902	13 809
Денежные средства в кассе		100
	1 557 902	13 909

По состоянию на 30 сентября 2024 года у Компании денежные средства размещены на счетах в АО «Народный Банк Казахстана», также у компании есть расчетный счет в АО «Kaspi Bank».

Информация о подверженности Компании кредитному риску в отношении денежных средств раскрыта в Примечании 28.

12. Прочие текущие активы

тыс. тенге	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Расходы будущих периодов по договорам страхования	94 897	-
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-
	94 897	-

13. Уставный капитал

В январе 2024 года на основании Решения Единственного Участника, уставный капитал Компании был увеличен до 344 720 тыс. тенге. По состоянию на 30 сентября 2024 года уставный капитал Компании в размере 344 720 тыс. тенге полностью оплачен путем внесения денежных средств в размере 50 720 тыс. тенге и внесением имущества в размере 294 000 тыс. тенге. Информация об участниках приведена в Примечании 1.

14. Займы полученные (долгосрочные и краткосрочные обязательств)

тыс. тенге	30 сентября 2024 года			
	Эффективная ставка процента	Год погашения	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Займы полученные от связанных сторон	19.47%	Январь 2027 года	744 500	498 525
Задолженность перед контрагентами по облигациям	Не применимо	Январь 2027 года	3 000 000	3 000 000
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости				(90 548)
			3 744 500	3 407 977

В ноябре 2023 года Компания привлекла заемные средства от связанной стороны в размере 800 000 тыс. тенге со сроком погашения до ноября 2024 года. Процентная ставка и залоговое обеспечение по кредитным соглашениям отсутствуют. В ноябре 2023 года подписаны дополнительные соглашения в результате, чего срок погашения изменен до января 2027 года. Изменения условий соглашений привели к прекращению признания первоначальных финансовых обязательств и последующему признанию модифицированных финансовых обязательств. Для определения справедливой стоимости финансовых обязательств при первоначальном признании, Компания применила ставку дисконтирования 19.47% к контрактным денежным потокам. Разница между балансовой и справедливой стоимостью финансовых обязательств в размере 338 297 тыс. тенге признаны в отчете об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

В 1 квартале 2024 года Компания заключила договор с Контрагентом, по которому последний оказывает услуги Компании по подключению к сервисам мобильного приложения за комиссионное вознаграждение. Данный сервис мобильного приложения Компания использует в своей деятельности, с помощью которого, в том числе, осуществляется сбор и аккумулирование денежных средств, полученных за свои услуги. Первичное аккумулирование денежных средств Компании, собранных посредством мобильного приложения, осуществляется на счете Контрагента, после чего Контрагент перечисляет денежные средств на счет Компании за удержанием своего комиссионного вознаграждения.

В 1 квартале 2024 года Компания привлекала заемные средства в сумме 100 000 тыс. тенге со сроком погашения до 07.01.2025 года, кредитором выступил Контрагент. Данный заем был полностью досрочно погашен 20.05.2024 года путем зачета взаимных требований, то есть погашен задолженностью Контрагента перед Компанией, образовавшейся за счет накопления аккумулированных денежных средств Компании на счетах Контрагента. 1 августа 2024 года также была погашена сумма в размере 55 500 тыс. тенге путем зачета взаимных требований с Контрагентом.

Разница между балансовой и справедливой стоимостью всех финансовых обязательств в размере 322 493 тыс. тенге признаны в отчете об изменениях в капитале за год, закончившийся 30 сентября 2024 года.

Для достижения больших результатов деятельности, Компания выпустила купонные облигации в размере 3 000 000 (три миллиона) штук номинальной стоимостью 1000 тенге за каждую. С 05 июля "зеленые" облигации

Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за период с 01 января 2024 года по 30 сентября 2024 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

KZ2P00011364 (ACARb1) ТОО "А-Cars" включены в официальный список KASE по категории "облигации" альтернативной площадки.

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности:

тыс. тенге	За период с 18 января 2023 года (дата основания) по 30 сентября 2024 года
На 18 января 2023 года (дата основания)	-
Привлечение заемных средств	800 000
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	800 000
Процентные расходы, рассчитанные методом эффективной процентной ставки	7 028
Модификация финансовых обязательств	(338 297)
Итого прочие изменения, связанные с финансовыми обязательствами	(331 269)
Остаток на 31 декабря 2023	468 731
На 01 января 2024 года	800 000
Привлечение заемных средств	100 000
Погашено заемных средств	155 500
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	744 500
Процентные расходы, рассчитанные методом эффективной процентной ставки	79 029
Модификация финансовых обязательств	(322 493)
Итого прочие изменения, связанные с финансовыми обязательствами	(243 464)
Остаток на 30 сентября 2024	498 525

15. **Краткосрочные финансовые обязательства**

тыс. тенге	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочные вознаграждения к выплате	143 543	-
	143 543	-

Краткосрочные финансовые обязательства Компании представлены в виде начисленных краткосрочных вознаграждений к выплате по облигациям по состоянию на 30 сентября 2024 года.

16. **Кредиторская задолженность**

тыс. тенге	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	2 234	-
	2 234	-

Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами представлена в основном задолженностью перед контрагентами по текущей деятельности Компании.

17. Обязательства по прочим налогам и другим платежам в бюджет		
тыс. тенге	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Корпоративный подоходный налог	7 442	-
Индивидуальный подоходный налог	576	-
Пенсионные отчисления	791	-
Социальное страхование	426	-
	<u>9 235</u>	<u>-</u>
18. Краткосрочные оценочные обязательства		
тыс. тенге	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Резервы отпусков	3 517	-
	<u>3 517</u>	<u>-</u>
19. Доходы		
тыс.тенге	30 сентября 2024 года	30 сентября 2023 года
Доход от предоставления автотранспорта в аренду	449 956	-
	<u>449 956</u>	<u>-</u>
20. Себестоимость оказанных услуг		
тыс. тенге	30 сентября 2024 года	30 сентября 2023 года
Брендиование авто	300	-
Монтаж GPS оборудования с блокировкой	1 815	-
Наклейки на авто	200	-
Техосмотр авто	212	-
Ремонт авто	13 435	-
Страхование	3 572	-
Услуги подключения к сервису такси	12 145	-
Списание автозапчасти	7 529	-
Амортизация основных средств (автомобилей)	155 870	-
	<u>195 078</u>	<u>-</u>
21. Прочий доход		
тыс. тенге	30 сентября 2024 года	30 сентября 2023 года
Доходы от страховых премий	7 595	-
Брендиование	7 030	-
Субаренда помещения	163	-
Возмещение затрат	1 158	-
	<u>15 946</u>	<u>-</u>

22. Расходы на реализацию продукции и оказание услуг

тыс. тенге	30 сентября 2024 года	30 сентября 2023 года
Вознаграждение за посреднические услуги	15 000	-
Мониторинг объекта на платформе Wialon	1 747	-
Продвижение сайта	1 700	-
Заработная плата и связанные с ней налоги	24 476	-
Командировочные расходы	148	-
	<u>43 071</u>	<u>-</u>

23. Административные расходы

тыс. тенге	30 сентября 2024 года	30 сентября 2023 года
Заработная плата и связанные с ней налоги	23 874	-
Аренда помещения	12 116	-
Коммунальные расходы	1 715	-
Амортизация	168	-
Прочее	14 920	-
	<u>52 793</u>	<u>-</u>

24. Доходы по финансированию

тыс. тенге	30 сентября 2024 года	30 сентября 2023 года
Доходы по вознаграждениям по депозитам, размещенным в БВУ	10 501	-
	<u>10 501</u>	<u>-</u>

25. Затраты по финансированию

тыс. тенге	30 сентября 2024 года	30 сентября 2023 года
Процентные расходы, методом эффективной процентной ставки	151 897	-
Субсидии (возмещение части расходов по вознаграждениям по облигациям Даму)	(41 802)	-
	<u>110 095</u>	<u>-</u>

Данные процентные расходы связаны с определением справедливой стоимости полученных займов, информация по займам указана в Примечании 14.

26. Расходы по подоходному налогу

Компания рассчитывает налоги на основе данных бухгалтерского учета, которые ведутся в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Компания применяет специальный налоговый режим розничного налога. Исчисление корпоративного подоходного налога производится налогоплательщиком путем применения к объекту налогообложения за отчетный налоговый период ставки в размере 4%.

Согласно статье 696-3 Налогового Кодекса РК при исчислении корпоративного или индивидуального подоходного налога, за исключением налогов, удерживаемых у источника выплаты, объект налогообложения для налогоплательщика, применяющего специальный налоговый режим розничного налога, подлежит уменьшению на сумму расходов такого налогоплательщика-работодателя по доходам его работников.

тыс. тенге	30 сентября 2024 года	30 июня 2024 года	31 марта 2024 года
Доход от основной деятельности	180 471	171 015	111 057
Выплаченная заработная плата работникам	(18 273)	(16 842)	(6 949)
Облагаемый оборот	162 198	154 173	104 107
Корпоративный подоходный налог в размере	6 762	6 167	4 164

27. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Вознаграждение старшего руководящего персонала

Ключевой управленческий персонал состоит из одного человека на 30 сентября 2024 года. Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом за период с 01 января 2024 года по 30 сентября 2024 года, составили следующие суммы, отраженные в составе административных расходов:

тыс. тенге	За период с 01 января 2024 года по 30 сентября 2024 года
Заработная плата и соответствующие налоги	1 216

Прочие операции со связанными сторонами

В отчете о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2024 года, были отражены следующие остатки по операциям со связанными сторонами.

тыс. тенге	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Займы полученные, долгосрочные	498 525	468 731
	498 525	468 731

Информация о займах полученных от связанных сторон раскрыта в *Примечании 14*.

28. Управление рисками**Управление финансовыми рисками**

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

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

Основные принципы управления рисками

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, 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 Компании.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору.

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 30 сентября 2024 года у Компании имелись денежные средства и их эквиваленты балансовой стоимостью 1 557 902 тыс. тенге, которые отражают минимальный уровень подверженности Компании кредитному риску. Денежные средства и их эквиваленты размещены в АО «Народный Банк Казахстана», имеющий кредитный рейтинг ВВВ- по данным рейтингового агентства Fitch Ratings. Остатки денежных средств отнесены к Стадии 1 уровня кредитного риска.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании 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 репутации Компании.

Следующие таблицы показывают недисконтированные потоки денежных средств по финансовым обязательствам по наиболее ранней из установленных в договорах дат наступления срока погашения. Суммарные величины поступления и выбытия потоков денежных средств, указанные в данных таблицах, представляют собой договорные недисконтированные потоки денежных средств по финансовым обязательствам.

Анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 30 сентября 2024 года может быть представлен следующим образом:

тыс. тенге	от 1 года до 5 лет	Итого
Займы полученные	744 500	744 500
Итого недисконтированных финансовых обязательств	744 500	744 500

29. Управление рисками, продолжение

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, окажут негативное влияние на прибыль Компании 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 будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений курсов валют. По состоянию на 30 сентября 2024 года у Компании отсутствуют какие-либо монетарные статьи в иностранной валюте.

Управление капиталом

**Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за период с 01 января 2024 года по 30 сентября 2024 года**
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Основными целями Компании в отношении управления капиталом являются соблюдение требований законодательства Республики Казахстан по составу и структуре уставного капитала Компании, а также обеспечение деятельности Компании на непрерывной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Ниже представлено сравнение значений балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Компании, представленных в финансовой отчетности, по категориям, за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых приблизительно равна их справедливой стоимости.

тыс. тенге	30 сентября 2024		31 декабря 2023 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Займы полученные	498 525	455 896	468 731	474 097
	498 525	455 896	468 731	474 097

Оценка справедливой стоимости займов, полученных Компании относится к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости по состоянию на 30 сентября 2024 года.

30. Условные активы и 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 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 Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере.

Судебные разбирательства

В ходе обычной хозяйственной деятельности Компания может быть объектом различных судебных процессов и исков. Компания оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуется отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью. Руководство полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, существенно не повлияют на текущую финансовую отчетность и финансовые результаты Компании.

31. События после отчетной даты

К моменту выпуска настоящей финансовой отчетности в Компании не было событий, влекущих за собой необходимости внесения корректировок в финансовую отчетность.

Директор



Успанов С.Ж.