

**ТОВАРИЩЕСТВО С
ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
ТОО «MOBILICA»**

Промежуточная финансовая отчетность

*За период, закончившийся
на 30 июня 2025 года*

ТОО «MOBILICA»
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за период, закончившийся 30 июня 2025 года
В тыс. тенге

	Прим	2 квартал 2025	2 квартал 2024
Выручка от реализации товаро и оказания услуг	5	78 114	-
Себестоимость оказанных услуг	6	(37 152)	-
*- в том числе амортизация		(27 389)	-
Валовый доход/(убыток)		40 962	-
Расходы связанные с реализацией		(2 673)	-
Общие и административные расходы	7	(17 521)	-
Доходы/(расходы) по курсовой разнице, нетто		12	-
Прочие доходы/(расходы), нетто		2 460	-
Операционная прибыль		23 240	-
EBITDA		50 629	-
Финансовые расходы	8	(33 549)	-
(Убыток) / Прибыль до налогообложения		(10 309)	-
Расходы по подоходному налогу		(2 293)	-
(Убыток) / Прибыль за квартал		(12 602)	-
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный (убыток) / прибыль за квартал, за вычетом налогов		(12 602)	-

*EBITDA составляет 50,629 тыс. тенге, рассчитана как операционная прибыль (23 240 тыс. тенге) плюс амортизация основных средств переданный в аренду (27,389 тыс. тенге), включённая в себестоимость услуг.

От имени руководства Компании отчетность была подписана:


Табынбаев С.
Генеральный директор

ТОО «MOBILICA»
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 по состоянию на 30 июня 2025 года
В тыс. тенге

	Прим.	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	9	814 143	535 939
Итого долгосрочных активов		814 143	535 939
Краткосрочные активы			
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		103	94
Товарно-материальные запасы		4 439	4 390
Денежные средства и их эквиваленты	11	21 025	8 616
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	2 165	-
Прочие краткосрочные активы	12	98 237	3 781
Итого краткосрочных активов		125 969	16 881
Итого активов		940 112	552 820
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	13	100 000	100 000
Нераспределенная прибыль/убыток		(46 283)	(17 768)
Итого капитал		53 717	82 232
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы (долгосрочная часть)	14	866 011	461 900
Итого долгосрочных обязательств		866 011	461 900
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы (краткосрочная часть)	14	11 829	6 689
Оценочные обязательства по вознаграждению		562	562
Задолженность по прочим налогам и платежам		3 022	1 437
Прочие обязательства		4 971	-
Итого краткосрочных обязательств		20 384	8 688
Итого обязательств		886 395	470 588
Итого капитал и обязательства		940 112	552 820

От имени руководства Компании отчетность была подписана:





Т. Д. Баймұбаев
 Генеральный директор

ТОО «MOBILICA»
ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за период, закончившийся 30 июня 2025 года
В тыс. тенге

	2 квартал 2025 года	2 квартал 2024 года
1. Движение денежных средств от операционной деятельности	(377 014)	-
1.1 Поступление денежных средств, всего	78 114	-
в том числе:		
реализация товаров и услуг	76 049	-
авансы полученные	2 065	-
1.2 Выбытие денежных средств, всего	(455 128)	-
в том числе:		
платежи поставщикам и подрядчикам	(358 046)	-
авансы выданные	(80 171)	-
выплаты по оплате труда	(7 531)	-
корпоративный подоходный налог	(1 908)	-
прочие налоги и внебюджетные платежи	(7 153)	-
прочие выплаты	(319)	-
3. Движение денежных средств от финансовой деятельности	378 125	-
3.1 Поступление денежных средств, всего	404 111	-
в том числе:		
получение займов	404 111	-
3.2 Выбытие денежных средств, всего	(25 986)	-
в том числе:		
выплата вознаграждения	(25 986)	-
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	2 351	-
5. Влияние изменения ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам и их эквивалентам	-	-
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств	1 111	-
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	17 563	-
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	21 025	-

От имени руководства Компании отчетность была подписана:

Табынбаев С
Генеральный директор



ТОО «MOBILICA»
ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за период, закончившийся 30 июня 2025 года
В тыс. тенге

	Прим.	Уставный капитал	Накопленный убыток	Итого
На 24 июля 2024 года		-	-	-
Взносы собственников	13	100 000	-	100 000
Прибыль/(Убыток) за 1 квартал		-	-	-
Прибыль/(Убыток) за 2		-	-	-
Прибыль/(Убыток) за 3-4 квартал		-	(17 768)	(17 768)
На 31 декабря 2024 года		100 000	(17 768)	82 232
Прибыль/(Убыток) за 1 квартал		-	(15 913)	(15 913)
Прибыль/(Убыток) за 2 квартал		-	(12 602)	(12 602)
На 30 июня 2025 года		100 000	(46 283)	53 717

От имени руководства Компании отчетность была подписана:

Табынбаев Mobilica

Генеральный директор

ТОО «MOBILICA»
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ
В тыс. тенге

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

(а) Организация и деятельность

ТОО «Mobilica» (далее – «Компания») была создана как товарищество с ограниченной ответственностью в соответствии с законодательством Республики Казахстан 24 июля 2024 года.

Основными видами деятельности Компании являются:

- Сдача в аренду легкового транспорта
- Прочие виды деятельности, не противоречащие действующему законодательству Республики Казахстан.

На 30 июня 2025 года в Компании начитывается 7 сотрудников (в среднем 7 человек за 6 месяцев 2025 года).

(б) Адрес компании:

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, город Алматы, Медеуский район, улица Чаплина, дом 71/66

Фактический адрес: Республика Казахстан, город Алматы, Медеуский район, улица Халиуллина 66/2

(в) Информация об участниках:

Участниками Компании по состоянию на 30 июня 2025 года являются:

Участники	Доля владения
Сидоров Алексей Валентинович	14%
Сагдиев Асхат Жансерикович	86%

См. примечание 13

(г) Казахстанская бизнес-среда

Деятельность Компании осуществляется в Республике Казахстан. Компания подвержена страновому риску, который представляет собой экономические, политические и социальные риски, присущие при ведении бизнеса в Казахстане. Эти риски включают вопросы, возникающие в связи с политикой правительства, экономическими условиями, введением или изменением налогов и нормативных актов, колебаниями валютных курсов и возможностью принудительного исполнения договорных прав.

Данная финансовая отчетность включает оценку руководства экономических условий в Казахстане и их влияния на результаты и финансовое положение Компании. Фактические экономические условия могут отличаться от этих оценок.

Настоящая финансовая отчетность была утверждена к выпуску Руководством Компании 6 августа 2025 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(а) Заявление о соответствии

Настоящая 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 некоторых финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, как указано в учетной политике и примечаниях к настоящей финансовой отчетности.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

(б) Функциональная и представляемая валюта

Функциональная валюта Компании является казахстанский тенге, который наиболее точно отражает экономическую сущность деятельности Компании. Финансовая отчетность представлена в тенге, что соответствует функциональной валюте. Все суммы в отчетности округлены до тыс. тенге, если не указано иное.

(в) Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, который предусматривает продолжение обычной деятельности, реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности. При анализе принципа непрерывной деятельности, Руководство учитывает финансовое положение, текущие намерения и доступные финансовые средства Компании.

На 30 июня 2025 года, краткосрочные активы Компании превысили ее краткосрочные обязательства на 105,585 тыс. тенге, а нераспределенный убыток составил 46,283 тыс. тенге.

Руководство считает, что Компания сможет продолжать свою непрерывную деятельность. Компания зависит от финансовой поддержки связанных сторон (см. примечание 14), что обеспечивает ликвидность в краткосрочной перспективе. Руководство ожидает роста доходов от аренды в 2025 году на основе заключенных договоров. У Руководства и Участников Компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

(г) Принятие новых и пересмотренных стандартов

При подготовке данной финансовой отчетности, Компания применяла следующие стандарты и поправки вступившие в силу 1 января 2025 года:

- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»

Упомянутая выше стандарт и поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность.

Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в силу

Новые стандарты и поправки, утвержденные Советом по МСФО к применению после 1 января 2025 года:

- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»

При подготовке данной отчетности, Компания досрочно не применяла новые опубликованные, но еще не вступившие в силу стандарты, разъяснения или поправки к ним. Не ожидая, что данные стандарты и разъяснения окажут существенное воздействие на финансовую отчетность Компании.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

(а) Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отчёте о финансовом положении Компании представлены 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;

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- у Компании отсутствует безусловное 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.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Компании и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов, и обязательств.

В рамках системы определения и контроля оценки справедливой стоимости главный бухгалтер в целом отвечает за проведение всех существенных оценок справедливой стоимости, включая оценки Уровня 3, и отчитывается непосредственно перед генеральным директором Компании.

Бухгалтер на регулярной основе проверяет существенные ненаблюдаемые исходные данные и корректировки оценок. Если для оценки справедливой стоимости применяется информация, получаемая от третьих лиц, то бухгалтер анализирует полученное подтверждение от третьих лиц на предмет обоснования вывода о соответствии данной оценки требованиям МСФО, включая определение уровня в иерархии справедливой стоимости, к которому данная оценка должна быть отнесена.

По существенным вопросам, связанным с оценкой, генеральный директор отчитывается перед участниками Компании.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Компания признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, раскрывается в *Примечании 15*.

(6) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков, Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты.

Последующая оценка финансовых активов

По состоянию на отчетные даты у Компании были только финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

Прекращение признания финансовых активов

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть Компании аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчёте о финансовом положении, если:

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
 - Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо
- (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива; либо
- (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи

удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий. ОКУ признаются в два этапа.

В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

(в) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом в случае кредитов и займов, непосредственно связанных с ними затрат по сделке. Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность и кредиты и займы.

Последующая оценка финансовых обязательств

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиторская задолженность учитывается по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Компании или нет.

После первоначального признания процентные кредиты и займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчете о совокупном

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства в отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их текущей стоимости признаётся в прибылях или убытках.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в отчёте о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм, а также намерение произвести расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Производные финансовые инструменты

Встроенные производные инструменты отделяются от главного договора и учитываются отдельно, если главный договор не является финансовым активом, и выполняются определенные условия.

Производные инструменты первоначально оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, как правило, признаются в составе прибыли или убытка.

(г) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчёте о финансовом положении представляют собой средства на банковских счетах, срочные вклады со сроком погашения, не превышающим 3 (трёх) месяцев и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев.

Компания представляет потоки денежных средств от операционной деятельности, используя прямой метод.

(д) Кредиты и займы

Компания привлекает заемные средства для финансирования своей деятельности, в том числе приобретения транспортных средств для последующей аренды и продаж

Первоначальное признание и последующий учет

Полученные займы и кредиты первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат на сделку. В дальнейшем они оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки (EIR).

Учет процентных расходов

Процентные расходы, непосредственно связанные с финансированием квалифицируемых активов, капитализируются в их стоимость. Все прочие процентные расходы признаются в отчете о прибылях и убытках по мере их начисления.

Краткосрочная и долгосрочная классификация

Обязательства по займам и кредитам классифицируются как краткосрочные, если их погашение ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты. Долгосрочные обязательства

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

включают суммы, погашение которых ожидается через более чем 12 месяцев. В случае нарушения условий кредитных договоров, что может привести к немедленному погашению обязательств, соответствующие суммы могут быть переклассифицированы в краткосрочные

При изменении условий кредитного договора Компания оценивает, является ли модификация существенной. В случае существенных изменений старый заем списывается, а новый признается по справедливой стоимости. Незначительные изменения учитываются путем пересчета амортизированной стоимости.

(е) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам и изменение справедливой стоимости производного финансового инструмента. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам полученным, рассчитанные с использованием эффективной ставки вознаграждения.

Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

(ё) Подоходный налог

Расход по подоходному налогу включает в себя текущий подоходный налог и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

(ж) Текущий подоходный налог

Текущий подоходный налог включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или, по существу, действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по подоходному налогу прошлых лет.

(з) Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, ассоциированные предприятия и совместную деятельность, в той мере, в которой Компания способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или, по существу, введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Компания намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

При определении величины текущего и отложенного подоходного налога Компания учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке казахстанского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Компании полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме.

Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Компании может поступать новая информация, в связи с чем у Компании может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

(и) Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

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.

Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Затраты по заимствованиям

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Компанией в связи с привлечением заемных средств.

Последующие затраты

Последующие затраты увеличивают стоимость объекта основных средств только, если существует высокая вероятность того, что они приведут к получению предприятием 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

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Как правило, каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Компании имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Транспортные средства – 6 лет
- прочие основные средства – по технической документации с применением профессионального суждения.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

Признание объекта основных средств прекращается при его выбытии или тогда, когда более не ожидается получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Любые доходы или убытки, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями и от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в состав прибыли или убытка в том отчетном году, когда прекращено признание актива.

Выбытие основных средств

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих доходов или расходов.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

(й) Обесценение активов

Компания проводит тестирование на обесценение материальных и нематериальных активов, если возникают признаки их возможного обесценения, такие как:

- Существенное снижение рыночной стоимости транспортных средств;
- Негативные изменения в экономической среде (например, значительное снижение спроса на аренду автомобилей);
- Ухудшение технического состояния активов.

Возмещаемая сумма актива определяется как наибольшая из его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или ценности использования (рассчитываемой через дисконтирование будущих денежных потоков). Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, разница признается как убыток от обесценения.

Восстановление обесценения допускается, если ранее признанные убытки не связаны с гудвиллом, и если улучшились внешние или внутренние факторы, влияющие на стоимость актива.

(к) Уставный капитал

Уставный капитал классифицируется в категорию собственного капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с вкладами в уставный капитал, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала.

(л) Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передаёт ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определённого периода времени в обмен на возмещение.

Компания в качестве арендатора

Компания признаёт активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесённые первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведённые на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Компании отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

На дату начала аренды Компания признаёт обязательства по аренде, которые оцениваются по приведённой стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе, по существу, фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчёта приведённой стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заёмных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей.

Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательства по аренде.

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды (т.е., к договорам, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку).

Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

Компания в качестве арендодателя

Компания сдает автомобили в аренду, после чего они могут быть проданы.

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчёте о совокупном доходе ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

В случае, если компания принимает решение о продаже актива, он переклассифицируется в запасы или активы, предназначенные для продажи в соответствии с IFRS 5. После этого он оценивается по наименьшей из балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Продажа актива фиксируется как выбытие актива из аренды, при этом разница между продажной ценой и балансовой стоимостью признается в составе финансового результата компании.

(м) Признание выручки

Выручка компании состоит из арендных платежей и доходов от продажи автомобилей. Признание выручки осуществляется в течении времени, по мере предоставления арендных услуг. При продаже автомобилей, выручка признается в момент передачи контроля над активом. При содержании элементов переменной компенсации, суммы включаются в сумму выручки на основании ожидаемых значений. В случае продажи с отсрочкой платежа, выручка дисконтируется до текущей стоимости, если отсрочка является значительной.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

(н) Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов и экономических выгод не является маловероятной, а сумма обязательства является существенной.

Условные активы не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются тогда, когда поступление экономических выгод является вероятным.

(о) События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

(п) Связанные стороны

Связанные стороны включают собственника Компании, компании под контролем общей материнской компании, ключевой руководящий персонал, а также предприятия, в которых акционер или ключевой руководящий персонал Компании имеют долю владения, обеспечивающую значительное влияние на такие предприятия.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах на отчетную дату.

Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые в будущем могут потребовать существенных корректировок к текущей стоимости актива или обязательства, в отношении которых делаются подобные допущения и оценки.

(а) Налоги

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, а также сумм и сроков получения будущей налогооблагаемой прибыли существует неопределенность. С учётом значительного разнообразия операций Компании, а также долгосрочного характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отражённых в отчётности сумм расходов или экономии по подоходному налогу.

Основываясь на обоснованных допущениях, Компания создаёт резервы под возможные последствия налоговых проверок. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих проверок и различных интерпретаций налогового законодательства группой налогоплательщиков и соответствующим налоговым органом. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов в зависимости от условий, преобладающих в стране, в которой зарегистрирована соответствующая компания.

Поскольку Компания оценивает возникновение судебных разбирательств в связи с налоговым законодательством и последующий отток денежных средств как маловероятные, условное обязательство не признавалось.

Активы по отложенному налогу

Отложенные налоговые активы признаются по вычитаемым временным разницам,

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

неиспользованным налоговым убыткам и налоговым льготам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки.

Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства. Сумма активов по отложенному налогу на 31 декабря 2024 года составила 3,008 тыс. тенге. При этом, согласно МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», раздел «Неиспользованные налоговые убытки и неиспользованные налоговые льготы»:

п. 34 отложенный налоговый актив должен признаваться в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых льгот в той мере, в которой является вероятным наличие будущей налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть эти неиспользованные налоговые убытки и неиспользованные налоговые льготы.

Исходя из положений МСФО, Компания приняла решение не признавать рассчитанный налоговый актив в сумме 3,008 тыс. тенге, в виду отсутствия реальной вероятности получения налогооблагаемой прибыли в обозримом будущем, против которой можно будет зачесть эти неиспользованные перенесенные налоговые убытки.

(б) Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

Компания создаёт резервы под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады). Компания рассчитала ожидаемые кредитные убытки за 12-ти месячный период. 12-ти месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчётной даты.

Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Руководство Компании произвело расчет резерва под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2024 года, однако не признало данный резерв на балансе ввиду незначительности сумм.

(в) Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

Компания не может легко определить процентную ставку, заложенную в договорах аренды офисных помещений, поэтому она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Компания могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Компания «должна была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют, либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды (например, корректировки сроков в случае отличия со сроком аренды).

В случае признания аренды Компания определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки). При первоначальном признании актива в форме права пользования Компания будет использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств в том размере, в котором данная ставка является наиболее приближенной ставке, по которой

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Компания могла бы привлечь дополнительные заемные средства на срок, аналогичный сроку аренды.

По состоянию на отчетную дату, Компания не признавала арендные обязательства, в рамках действия стандарт IFRS 16 «Аренда».

(г) Аренда –признание аренды в качестве арендодателя (операционная аренда)

В рамках своей операционной деятельности Компания предоставляет транспортные средства в аренду третьим сторонам по договорам, предусматривающим срок аренды до 4 лет с возможностью выкупа активов по опциону. Руководство провело анализ классификации данных договоров в соответствии с IFRS 16 "Аренда" и пришло к выводу, что они подлежат учету как операционная аренда.

Согласно IFRS 16, аренда классифицируется как финансовая, если арендатору передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив. В противном случае аренда считается операционной. При оценке договоров аренды Компания учитывала следующие ключевые факторы:

- Передача рисков и выгод, которые были сохранены в значительной степени за Компанией. Арендодатель имеет возможность в любой момент прекратить аренду, что приводит к возврату актива. Исторические данные показывают, что арендаторы отказывались от аренды спустя время, что приводило к расторжению договора.
- Срок аренды составляет порядка 4 лет, что соответствует примерно 66.7% экономического срока службы транспортных средств (оцениваемого в 6 лет). Хотя срок охватывает значительную часть экономической службы, не является определяющим фактором для признания ее в качестве финансовой.
- В договорах имеется опцион на выкуп транспортного средства, но на отчетную дату отчетности, ни один из них не был реализован, что связано с начальным этапом операционной деятельности Компании и отсутствием устойчивой практики его использования.
- Приведенная стоимость минимальных арендных платежей за 4 года, в совокупности с символической стоимостью опциона существенно ниже справедливой стоимости транспортных средств на дату начала аренды (оценка проведена с использованием ставки дисконтирования, отражающей рыночные условия).
- После отчетной даты условия опциона были пересмотрены, и его стоимость увеличена до 1/8 от первоначальной стоимости транспортных средств.

На основании вышеизложенного руководство Компании заключило, что договоры аренды транспортных средств отвечают критериям операционной аренды в соответствии с IFRS 16. Арендные платежи признаются в качестве дохода линейно в течение срока аренды, а транспортные средства продолжают учитываться в составе основных средств Компании с начислением амортизации в соответствии с их экономическим сроком службы. Руководство считает, что данное суждение основано на взвешенной оценке всех доступных фактов и обстоятельств на отчетную дату и полностью соответствует требованиям МСФО.

5. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ И ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

	2 квартал 2025 года	2 квартал 2024 года
Доход от аренды автомобилей	78 114	-
	78 114	-

Компания признает выручку в течение срока аренды (по мере исполнения обязательств), независимо от графика поступления платежей.

Опцион на выкуп транспортного средства, предусмотренный в конце срока аренды, не включается в доход от аренды, так как его реализация не является обязательной частью арендных платежей.

ТОО «MOBILICA»
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ
В тыс. тенге

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

	2 квартал 2025 года	2 квартал 2024 года
Амортизация	27 389	-
Постановка на регистрационный учет	2 299	-
Списание материалов	940	-
Заработная плата и связанные с ней налоги	4 828	-
Ремонтные услуги	815	-
Услуги страхования	881	-
	37 152	-

7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2 квартал 2025 года	2 квартал 2024 года
Заработная плата и связанные с ней налоги	7 049	-
Профессиональные и консультационные услуги	3 472	-
Услуги аренды	2 125	-
Юридические услуги	39	-
Услуги банка	743	-
Налоги и штрафы	267	-
Амортизация	147	-
Прочие	3 679	-
	17 521	-

8. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2 квартал 2025 года	2 квартал 2024 года
Расходы по вознаграждению займов	33 549	-
	33 549	-

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Транспортные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2024 года	-	-	-
Поступление	549 250	1 834	551 084
На 31 декабря 2024 года	549 250	1 834	551 084
Поступление	-	115	115
На 31 марта 2025 года	549 250	1 949	551 199
Поступление	327 994	658	328 652
На 30 июня 2025 года	877 244	2 607	879 851
Накопленная амортизация			
На 1 января 2024 года	-	-	-
Начисленная амортизация	(15 041)	(104)	(15 145)
На 31 декабря 2024 года	(15 041)	(104)	(15 145)
Начисленная амортизация	(22 886)	(141)	(23 027)
На 31 марта 2025 года	(37 927)	(245)	(38 172)
Начисленная амортизация	(27 389)	(147)	(27 536)
На 30 июня 2025 года	(65 316)	(392)	(65 708)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2024 года	534 209	1 730	535 939
На 31 марта 2025 года	511 323	1 704	513 027
На 30 июня 2025 года	811 928	2 215	814 143

ТОО «MOBILICA»
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ
В тыс. тенге

На отчетную дату активы, отраженные в статье "Транспортные средства", сданы в операционную аренду, балансовая стоимость которых составляет 811 928 тыс. тенге.

ТОО «MOBILICA»
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ

В тыс. тенге

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Компания сохраняет контроль над данными активами, в связи с чем, они продолжают учитываться на балансе в составе основных средств. Опцион на приобретение основных средств, возможен после выплат всех платежей, согласно условиям договора.

Доходы, получаемые от их сдачи в аренду, признаются в составе "Выручка от реализации", так как аренда транспортных средств является частью основной деятельности Компании.

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Прочие материалы	4 439	4 390
	4 439	4 390

Статья прочие материалы за отчетный период представляют собой шины, используемые для обеспечения эксплуатации транспортных средств, находящихся в аренде.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Денежные средства на депозитных счетах	15 433	4 800
Денежные средства на текущих счетах	2 614	3 320
Денежные средства в кассе	2 978	496
	21 025	8 616

Денежные средства на текущих счетах за отчетный период размещены в следующих банках:

	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
АО "Kaspi Bank"	2 521	3 215
АО "Банк Центр Кредит"	93	105
	2 614	3 320

Денежные средства на депозитных счетах за отчетный период размещены в следующих банках:

	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
АО "Kaspi Bank"	15 228	4 697
АО "Банк Центр Кредит"	205	103
	15 433	4 800

Денежные средства и их эквиваленты за отчетный период представлены в следующих валютах:

	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Денежные средства в казахстанских тенге	20 925	8 616
Денежные средства в российских рублях	100	-
	21 025	8 616

Компания приняла решение не отражать ожидаемые кредитные убытки за отчетный период, ввиду незначительности сумм.

12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Авансы выданные	94 896	2 386
Расходы будущих периодов	2 738	1 393
Прочие	603	2
	98 237	3 781

ТОО «MOBILICA»
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ
В тыс. тенге

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 30 июня 2025 года, уставный капитал Компании сформирован в сумме 100 000 тыс. тенге. и полностью оплачен.

Информация об участниках Компании на отчетный период указаны в *примечании 1*

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

За отчетный период, кредиты и займы представлены в таблице ниже:

	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Займ полученный от связанной стороны	866 011	461 900
Вознаграждение по займу	11 829	6 689
	877 840	468 589

Финансирование от связанных сторон

31 октября 2024 года в рамках договора займа Компания получила от связанной стороны финансовую помощь в размере 123 000 тыс. тенге для пополнения оборотного капитала. Срок погашения займа установлен на 1 ноября 2027 года, процентная ставка составляет 22%.

5 декабря 2024 года Компания привлекла дополнительный заем от связанной стороны на сумму 338 900 тыс. тенге, также с целью пополнения оборотного капитала. Срок погашения данного займа установлен на 6 декабря 2027 года, процентная ставка составляет 22%.

14 апреля 2025 года Компания привлекла заем от связанной стороны на сумму 110 000 тыс. тенге с целью пополнения оборотного капитала. Также Компания привлекла еще 3 займа в мае 2025 года на общую сумму 294 111 тыс. тенге. По условиям договоров погашение должно произойти через 36 месяцев от даты получения с процентной ставкой в размере 22% с учетом КПН у источника выплаты.

Выплата вознаграждения осуществляется ежемесячно. См. информацию в *примечании 8*.

15. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Компании включают кредиты и займы, обязательства по прочим налогам и платежам, оценочным обязательствам перед сотрудниками. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Компании. У Компании имеются денежные средства и их эквиваленты, которые возникают непосредственно в ходе её операционной деятельности.

Руководство Компании несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Компании и надзор за функционированием этой системы. 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.

Компания подвержена валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

(а) Валютный риск

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Компании риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, финансовой деятельностью Компании. Также, подверженность Компании риску изменения обменных курсов связана с операционной деятельностью (когда доходы и расходы выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Компании).

На конец отчетного периода у Компании нет дебиторской задолженности и обязательств, выраженных в валюте.

15. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

(б) Кредитный риск

ТОО «MOBILICA»
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ

В тыс. тенге

Кредитный риск — это риск того, что Компания понесёт финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому

договору. Компания подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности (включая дебиторскую задолженность по договорам операционной аренды транспортных средств), финансовой деятельности (включая долгосрочные кредиты) и инвестиционной деятельности (включая краткосрочные банковские вклады).

Кредитный риск, связанный с операционной деятельностью

Основным источником кредитного риска в операционной деятельности является дебиторская задолженность по договорам аренды. Компания сталкивается с риском неуплаты арендных платежей, что подтверждается случаями расторжения договоров арендаторами. Для управления этим риском Компания применяет следующие меры:

- Проверка кредитоспособности арендаторов перед заключением договоров.
- Мониторинг платежной дисциплины на регулярной основе.
- Возможность одностороннего расторжения договора и блокировки транспортных средств в случае неуплаты.

Кредитный риск, связанный с финансовой деятельностью

Компания имеет долгосрочные кредиты, предоставленные участником Компании. Руководство компании отслеживает потенциальные риски, связанные с изменением процентных ставок и необходимостью рефинансирования.

Кредитный риск, связанный с инвестиционной деятельностью

В рамках инвестиционной деятельности Компания размещает краткосрочные банковские вклады в казахстанских банках с высоким кредитным рейтингом. Подверженность Компании и кредитоспособность её контрагентов постоянно контролируются. Компания минимизирует кредитный риск, выбирая банки с рейтингами не ниже "BBB" по международным рейтинговым агентствам (S&P, Moody's, Fitch).

	Рейтинг	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
АО "Kaspi Bank"	BB+ (стабильный)	17 749	7 912
АО "Банк Центр Кредит"	BB (стабильный)	298	208
		18 047	8 120

Максимальная подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску ограничена балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов, признанных в финансовой отчетности, за вычетом резервов на обесценение. На отчетную дату балансовая стоимость финансовых активов, включая денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные банковские вклады и дебиторскую задолженность по договорам аренды, отражает максимальную величину кредитного риска Компании.

(в) Риск ликвидности

Руководство Компании создало необходимую систему управления риском ликвидности согласно требованиям управления ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Компания управляет риском ликвидности путём поддержания адекватных резервов, банковских займов и доступных кредитных линий, путём постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Компания оценила концентрацию риска в отношении рефинансирования долга и пришла к выводу, что он будет низким. Компания имеет доступ к достаточным разнообразным источникам финансирования и задолженности со сроком погашения в течение 12 (двенадцати) месяцев могут быть перенесены с существующими кредиторами.

ТОО «MOBILICA»
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ
В тыс. тенге

15. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

	0-6 месяцев	6-12 мес	более 1 года	Итого
30 июня 2025 год				
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты (за вычетом денежных средств в кассе)	18 047	-	-	18 047
	18 047	-	-	18 047
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	11 829	-	866 011	877 840
	11 829	-	866 011	877 840
31 декабря 2024 года				
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты (за вычетом денежных средств в кассе)	8 120	-	-	8 120
	8 120	-	-	8 120
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	3 335	3 354	461 900	468 589
	3 335	3 354	461 900	468 589

(д) Иерархия справедливой стоимости

Компания использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

- Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно.
- Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

(е) Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 30 июня 2025 года руководство определило справедливую стоимость финансовых инструментов Компании, включая денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные банковские вклады, а также долгосрочный займ, полученный от участника.

Активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости на 30 июня 2025 года представлены следующим образом:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Денежные средства и их эквиваленты (за вычетом денежных средств в кассе)	18 047	-	-	18 047
	18 047	-	-	18 047
Кредиты и займы	-	877 840	-	877 840
	-	877 840	-	877 840

Методы оценки справедливой стоимости и результаты оценки представлены ниже:

Краткосрочные финансовые инструменты

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, а также краткосрочных банковских вкладов, на отчетную дату равна их балансовой стоимости, Это обусловлено непродолжительными сроками погашения данных инструментов, при которых влияние дисконтирования является несущественным. Данные инструменты классифицированы как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости в соответствии с IFRS 9.

15. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

ТОО «MOBILICA»
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ

В тыс. тенге

Долгосрочные займы от участника

Долгосрочные займы, полученные от участника, на отчетную дату имеют балансовую стоимость 877 840 тыс. тенге. Займ классифицирован как финансовое обязательство, оцениваемое по амортизированной стоимости в соответствии с IFRS 9. Займ был предоставлен на рыночных условиях с процентной ставкой 22% годовых, что соответствует рыночным ставкам для аналогичных инструментов на момент выдачи. Срок погашения займов составляет 3 года с даты предоставления.

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Снижение цен на нефть оказывает негативное влияние на казахстанскую экономику. Процентные ставки в тенге остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределённости относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Компании. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

(б) Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнение по подходу МСФО к выручке, расходам и прочим статьям финансовой отчетности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду вышеизложенного, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы в настоящее время и начисленную на 31 марта 2025 года.

(в) Юридические вопросы

На отчетную дату, Компания ожидает возмещение по судебным искам против покупателей, на сумму 2 547 тыс. тенге. На основании имеющихся данных, вероятность получения экономических выгод оценивается как высокая.

Данные активы не были признаны в финансовой отчетности, так как окончательное подтверждение поступления средств ожидается после получения исполнительного листа и передачи дела на взыскание ЧСИ.

В случае положительного исхода сумма будет отражена в бухгалтерском учете, в периоде, когда станет практически определено получение экономических выгод.

ТОО «MOBILICA»
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ
В тыс. тенге

17. ОПЕРАЦИИ МЕЖДУ СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, или осуществлять над ней совместный контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Информация о конечной контролирующей стороне Компании раскрыта в *примечании 1*. Компании под общим контролем включают в себя компании под контролем единственного контролирующего акционера.

(а) Операции с руководящими сотрудниками

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном периоде, составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал:

	2 квартал
	2025 года
Начисление за год	2 706
Количество людей	1

(б) Операции со связанными сторонами

Кредиты и займы

	30 июня
	2025 года
Участник Компании	877 840
	877 840

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты, 30 июня 2025 года, до дня утверждения данной финансовой отчетности не произошло никаких существенных событий, влияющих на эту финансовую отчетность.

От имени руководства Компании отчетность была подписана:



Табынбаев С.
Генеральный директор