

АО «Аэропорт «Сары-Арка»

Финансовая отчётность

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

СОДЕРЖАНИЕ

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении	1
Отчёт о совокупном доходе	2
Отчёт о движении денежных средств	3
Отчёт об изменениях в собственном капитале	4
Примечания к финансовой отчётности	5-43

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы		
Внеоборотные активы		
Основные средства	2.816.891	2.740.346
Нематериальные активы	20.484	20.493
Денежные средства, ограниченные в использовании	116.763	116.763
Отложенные налоговые активы	238.292	238.292
Прочие краткосрочные активы	3.586	
	3.196.016	3.115.894
Оборотные активы		
Запасы	440.456	457.802
Торговая дебиторская задолженность	872.506	548.458
Авансы выданные и прочие активы	445.628	649.078
Предоплата по налогам, помимо подоходного налога	1.134.984	794.310
Предоплата по подоходному налогу	12.081	8.213
Займы выданные	293.099	214.601
Денежные средства и их эквиваленты	460.868	285.208
	3.659.622	2.957.670
Итого активы	6.855.638	6.073.564
Собственный капитал и обязательства		
Собственный капитал		
Уставный капитал	896.710	896.710
Накопленный убыток	(5.552.086)	(6.598.719)
Итого собственный капитал	(4.655.376)	(5.702.009)
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочная часть займов	6.736.177	7.418.391
Прочие долгосрочные обязательства	508	2.719
	6.736.685	7.421.110
Краткосрочные обязательства		
Займы	3.738.899	3.870.100
Торговая и прочая кредиторская задолженность	402.729	164.215
Обязательства по договорам с покупателями	463.161	169.284
Налоги к уплате, помимо подоходного налога	29.861	15.240
Прочие краткосрочные обязательства	139.679	135.624
	4.774.329	4.354.463
Итого обязательства	11.511.014	11.775.573
Итого собственный капитал и обязательства	6.855.638	6.073.564

Председатель правления

Финансовый директор

Главный бухгалтер



Авешова Ж.Б.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 5 по 43 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Выручка по договорам с покупателями	7.415.958	7.267.786
Себестоимость продаж	(6.477.748)	(6.131.767)
Валовая прибыль	938.210	1.136.019
Общие и административные расходы	(502.531)	(429.719)
Начисление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	-	(127.888)
Восстановление убытка от обесценения	-	350.946
Прочие операционные доходы	2.499.603	184.339
Прочие операционные расходы	(1.315.641)	(65.397)
Операционная прибыль	1.619.641	1.048.300
Убыток от курсовой разницы, нетто	-	(443.453)
Финансовые доходы	28.512	17.421
Финансовые затраты	(601.522)	(509.064)
Прибыль / (убыток) до налогообложения	1.046.632	113.204
(Расход) / экономия по подоходному налогу	-	(39.350)
Чистая прибыль / (убыток) за год	1.046.632	73.854
Прочий совокупный доход за год	-	-
Итого совокупный доход / (убыток) за год, за вычетом подоходного налога	1.046.632	73.854

Председатель правления

Финансовый директор

Главный бухгалтер



Абшиова Ж.Б.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 5 по 43 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Операционная деятельность		
Поступления от покупателей	11.482.554	10.398.789
Платежи поставщикам	(8.543.372)	(9.904.691)
Платежи работникам	(1.115.821)	(772.594)
Возврат прочих налогов с бюджета	-	142.918
Прочие налоги и выплаты в бюджет	(542.095)	(286.237)
Проценты уплаченные	(35.275)	(233.010)
Проценты полученные	52.647	13.863
Прочие выплаты	(623.623)	
Чистые денежные потоки использованные в операционной деятельности	675.014	(640.962)
Инвестиционная деятельность		
Снятие банковских депозитов	-	-
Приобретение основных средств	(136.282)	86.630
Приобретение нематериальных активов	(4.095)	
Предоставление займа	-	(7.550)
Прочие выплаты	(136.889)	-
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	(277.266)	(94.180)
Финансовая деятельность		
Поступления по банковским займам	102.872	1.123.470
Погашение банковских займов	(394.214)	(211.738)
Получение государственных субсидий	9.692	13.278
Полученные вознаграждения	23.469	-
Прочие поступления	34.227	
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	(223.954)	925.010
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	173.794	189.868
Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки		(104)
Чистая курсовая разница	1.866	(83.503)
Денежные средства и их эквиваленты, на 1 января	285.208	178.947
Денежные средства и их эквиваленты, на 31 декабря	460.868	285.208

Председатель правления

Финансовый директор

Главный бухгалтер



Абешова Ж.Б.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 5 по 43 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Накопленный убыток	Итого
На 1 января 2022 года	896.710	(6.672.573)	(5.775.863)
Чистый убыток за год	–	73.854	73.854
Итого совокупный убыток за год	–	73.854	73.854
На 31 декабря 2022 года	896.710	(6.598.719)	(5.702.009)
Чистая прибыль за год	–	1.046.632	1.046.632
Итого совокупный доход за год	–	1.046.632	1.046.632
На 31 декабря 2023 года	896.710	(5.552.086)	(4.655.376)

Председатель правления

Финансовый директор

Главный бухгалтер



Абецкова Ж.Б.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 5 по 43 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Аэропорт «Сары-Арка» (далее – «Компания») является акционерным обществом в значении, определённом Гражданским кодексом Республики Казахстан.

Компания была создана на базе Карагандинского аэропорта, свидетельство № 1927-1930-АО, со 100%-м государственным участием в уставном капитале Компании. 25 ноября 2005 года, в результате проведения открытого инвестиционного тендера по продаже государственного пакета акций АО «Аэропорт «Сары-Арка» был заключен договор купли-продажи государственного пакета акций в размере 100% с ТОО «Sky Service». По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов ТОО «Sky Service» являлось материнской компанией АО «Аэропорт «Сары-Арка». По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов участниками ТОО «Sky Service» (далее – «Материнская компания») являлись:

	31 декабря 2023 года, %	31 декабря 2022 года, %
Сannana Limited		40
г-н Бектуров Р.С.		30
г-н Имашев А.Б.		30
г-н Оспанов Е.М.	95	
г-н Аканов А.Х.	5	
	100	100

Местом регистрации, нахождения и осуществления деятельности Компании является Республика Казахстан. Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Карагандинская область, г. Караганда, Бухар-Жырауский район, п. Ботакара, Аэропорт, 100000.

Основными видами деятельности Компании являются:

- Продажа авиационного топлива;
- Обслуживание авиаперевозок;
- Техническое обслуживание воздушных судов и выполнение регламентных работ воздушных судов;
- Предоставление услуг аэропорта;
- Обеспечение оформления, доставки и погрузки багажа, грузов и др.

Компания также оказывает прочие услуги, связанные с её основной деятельностью, включая услуги гостиницы, медицинские услуги, которые осуществляются в соответствии с лицензиями на право осуществления данных видов деятельности. Деятельность Компании регулируется Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях», в соответствии с которым тарифная политика Компании в отношении сбора за взлет-посадку и сбора за обеспечение авиационной безопасности и методика определения тарифной сметы, распределения затрат и формирования себестоимости услуг подлежат согласованию и утверждению Комитетом Гражданской Авиации Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ

Финансовая отчётность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – «Совет по МСФО»).

Данная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, если иное не указано в учётной политике и примечаниях к настоящей финансовой отчётности. Финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»), и все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение) Политические и экономические условия**

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает требованиям рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности принимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Принцип непрерывности деятельности.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена, исходя из допущения о непрерывности деятельности, что предусматривает реализацию активов и выполнение обязательств в ходе обычной операционной деятельности. На 31 декабря 2023 года Компания имеет накопленный убыток в размере 5.552.086 тысяч тенге; краткосрочные обязательства Компании превысили ее краткосрочные активы на 1.114.707 тысячи тенге. Данные факторы указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство рассмотрело положение Компании и ее будущий бизнес-план по расширению объема текущей деятельности. Г-н Оспанов Е.М., как держатель 95% доли участия в материнской компании ТОО «Sky Service», принял на себя обязательство по финансовой поддержке Компании, чтобы Компания смогла продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Также, кредитор Компании - Crios Ltd гарантировал не требовать погашения выданных займов до срока погашения и готовы пролонгировать срок погашения займов, в случае необходимости. По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность Компании по данным займам составляет 5.150.064 тысяч тенге.

Взлетно-посадочная полоса АО «Аэропорт «Сары-Арка» находится в удовлетворительном состоянии, что подтверждает прохождение постоянной обязательной сертификации аэродрома. Сертификат годности аэродрома выдан 28 сентября 2023г, серия АРД № KZ32VKC00000316, сертификат действует до 25 сентября 2025г. Сертификат подтверждает, что аэродром соответствует требованиям и нормам годности к эксплуатации гражданских аэродромов. Система светосигнального оборудования (ССО) аэродрома соответствует требованиям нормативных документов, что подтверждается удостоверением годности к эксплуатации ССО, выдано 28 сентября 2023г., серия ССО № 0000041-23, действует до 30 сентября 2025г.

Компания постоянно ведет работы по поддержанию взлетно-посадочной полосы, системы светосигнального оборудования и прочего оборудования в состоянии, соответствующем требованиям и нормам годности к эксплуатации гражданских аэродромов.

Принимая во внимание вышеуказанные факты, руководство Компании пришло к выводу, что применение принципа непрерывности деятельности для данной финансовой отчетности является обоснованным.

Пересчёт иностранных валют

Финансовая отчётность представлена в тенге, который также является функциональной валютой Компании.

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Любые доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие при пересчете и погашении монетарных статей, признаются в отчёте о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием курсов обмена на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)****Пересчет иностранных валют (продолжение)**

Средневзвешенные курсы за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, составили:

Тенге	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Доллары США	456,31	460,93
Российские рубли	5,40	6,92
Евро	493,33	485,28

На 31 декабря курсы обмена валют, установленные КФБ, составляли:

Тенге	2023 год	2022 год
Доллары США	454,56	462,65
Российские рубли	5,06	6,43
Евро	502,24	492,86

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» является новым всеобъемлющим стандартом финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. к договорам страхования жизни и страхования, отличного от страхования жизни, прямого страхования и перестрахования) 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 комплексной модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков и 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.

Новый стандарт не оказал влияния на финансовую отчетность Компании.

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

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется различие между изменениями в бухгалтерских оценках, 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.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 — «Практические рекомендации №2 по применению МСФО- «Раскрытие информации об учетной политике»

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)**

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

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.

Эти поправки не оказали никакого 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 вследствие 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 года или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 года или до этой даты.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку годовая выручка Компании не превышает 376.680 млн тенге, в связи с чем типовые правила Pillar II не применяются в отношении Компании.

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности 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 года 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (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 обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

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

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 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

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 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**

Подготовка финансовой отчётности Компании требует от её руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределённость в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Раскрытие прочей информации о подверженности Компании рискам и о неопределённостях представлено в следующих примечаниях:

- Цели и политика управления финансовыми рисками – *Примечание 28*;
- Раскрытие информации об анализе чувствительности – *Примечание 28*.

Суждения

В процессе применения учётной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчётности:

В отношении признания выручки: признается ли выручка в течение времени или в определённый момент времени

Выручка от реализации топлива и услуги заправки признается после заправки топливом воздушного судна, когда контроль над товаром передается покупателю. Выручка признается на основании фактического количества, заявленного и отпущенного авиа ГСМ и цены, действующей на момент отпуска согласно прейскуранту Компании. В соответствии с упрощением практического характера, Компании не требуется корректировать цену сделки с учётом влияния значительного компонента финансирования, поскольку период между тем, когда Компания передает продукцию покупателям, и датой оплаты продукции покупателем, составляет менее 12 месяцев.

Выручка от реализации услуг аэропорта должна признаваться на протяжении времени, но в качестве упрощения практического характера, в связи с короткими сроками оказания услуг по каждому рейсу, Компания признает выручку в момент выставления счета за фактический объём предоставленных услуг. В соответствии с упрощением практического характера, Компании не требуется корректировать цену сделки с учётом влияния значительного компонента финансирования, поскольку период между тем, когда Компания передает услугу покупателям, и датой оплаты услуги покупателем, составляет менее 12 месяцев.

Выручка по комиссионным вознаграждениям и сервисному сбору признается в момент передачи авиабилета покупателю. В соответствии с упрощением практического характера, Компании не требуется корректировать цену сделки с учётом влияния значительного компонента финансирования, поскольку период между тем, когда Компания передает услугу покупателям, и датой оплаты услуги покупателем, составляет менее 12 месяцев.

Компания заключила договоры аренды коммерческой недвижимости. На основе анализа условий договоров (например, таких, согласно которым срок аренды не представляет собой основную часть срока экономического использования объекта коммерческой недвижимости и приведенная стоимость минимальных арендных платежей не равняется практически всей справедливой стоимости коммерческой недвижимости) Компания установила, что у нее сохраняются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на указанную недвижимость, и, следовательно, применяет к этим договорам порядок учета, определенный для договоров операционной аренды.

Оценки и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Компании. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценки и допущения (продолжение)***Обесценение основных средств*

Компания на каждую отчётную дату оценивает наличие признаков обесценения активов. Если существует какой-либо признак или требуется ежегодное тестирование на предмет обесценения актива, Компания оценивает возмещаемую стоимость активов. Обесценение существует, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующие денежные потоки (далее – «ПГДП») превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из её справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие и её ценности использования. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Если такие операции не могут быть идентифицированы, используется соответствующая модель оценки. Расчёт ценности использования основывается на модели дисконтированных денежных потоков. Компания основывает расчёт обесценения на подробных бюджетах и расчётах прогнозов.

В 2017 году Компания признала обесценение основных средств на сумму 383.109 тысяч тенге.

В 2022 году в связи с окончанием пандемии коронавируса и восстановлением воздушного сообщения, руководство компании пересмотрело возмещаемую стоимость основных средств, с применением модели дисконтированных денежных потоков. Ценность использования основных средств определена как стоимость бизнеса, скорректированная на справедливую стоимость чистого оборотного капитала и нематериальных активов. В результате анализа обесценения возмещаемой стоимости основных средств Компания пришла к выводу что возмещаемая стоимость их основных средств превышает их балансовую стоимость и сторнировала обесценение, признанное в 2017 году.

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются перспективно как изменения в учётных оценках в соответствии с МСБУ (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в учётных оценках и ошибки».

Активы по отложенному налогу

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам 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 значительное суждение руководства.

На 31 декабря 2023 сумма налоговых убытков, перенесённых Компанией на будущие периоды, составила 1.883.822 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 2.304.935 тысяч тенге).

На 31 декабря 2023 года балансовая стоимость признанных отложенных налоговых активов составляет 238.292 тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года: 238.292 тысяч тенге).

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Компания создаёт резервы на ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, займам выданным и средствам в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценки и допущения (продолжение)***Оценка ожидаемых кредитных убытков (продолжение)*

При оценке ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, и займов выданных Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки на весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Компания использовала модель оценочных резервов, которая подготовлена с учётом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

В отношении средств в кредитных учреждениях (банковские вклады, денежные средства и их эквиваленты) Компания рассчитала ожидаемые кредитные убытки за 12-месячный период. 12-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.

Компания считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определённых случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией.

На 31 декабря 2023 года оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, займам выданным, и денежным средствам составил 301,679 тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года: 302,233 тысячи тенге).

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случае невозможности определения справедливой стоимости финансовых активов и обязательств при первоначальном признании ввиду отсутствия активного рынка на данные инструменты, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется методиками оценки, включая также модель ожидаемых дисконтированных денежных потоков.

В качестве входных данных для моделей используются рыночные данные, где это возможно, в случае отсутствия рыночных данных, необходимы суждения для определения справедливой стоимости. Суждения включают в себя риск ликвидности, кредитный риск и волатильность.

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные**

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

- Его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- Он удерживается главным образом для целей торговли;
- Его предполагается реализовать в пределах 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- Он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные (продолжение)**

Обязательство является краткосрочным, если:

- Его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- Оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- Оно подлежит урегулированию в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- У Компании нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на 12 (двенадцать) месяцев после окончания отчётного периода.

Условия обязательства, в соответствии с которыми оно может быть, по усмотрению контрагента, урегулировано путем выпуска и передачи долевых инструментов, не влияют на классификацию данного обязательства.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства всегда классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Компанией и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация рассчитывается на основе первоначальной стоимости актива за вычетом его расчётной остаточной стоимости.

Применительно к нематериальным активам амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления предприятием будущих экономических выгод от этих активов.

Сроки полезного использования нематериальных активов в отчётном и сравнительном периодах варьируются от 1 до 10 лет. В конце каждого отчётного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2005 года, т.е. на дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату. В первоначальную стоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную стоимость 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 перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам.

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

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочих доходов / прочих расходов» в составе прибыли или убытка за период.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)**

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.

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 фактической стоимости актива за вычетом его расчётной 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. Земельные участки не амортизируются.

Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчётного срока полезной службы, как это показано ниже:

	Годы
Здания и сооружения	8-100
Машины и оборудование	3-30
Транспортные средства	5-35
Прочие основные средства	2-20

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

Аренда

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

Компания в качестве арендатора

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и актива в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования

Компания признает 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, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Аренда (продолжение)*****Компания в качестве арендатора (продолжение)******Обязательства по аренде***

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной 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.

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 приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку 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, Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды основных средств (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Компания в качестве арендодателя

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.

Финансовые инструменты***Первоначальное признание и оценка***

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

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, определённой 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 счёт 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 определённом 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 торговую дебиторскую задолженность, денежные средства и займы выданные.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- Финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- Договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую дебиторскую задолженность, а также заем, выданный связанной стороне.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)*Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учётное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчёте о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчёте о совокупном доходе.

Компания не имела инвестиций, удерживаемых до погашения, в течение отчётных периодов, закончившихся 31 декабря 2023 года.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

- Срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- 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.

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объёме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признаётся по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты (продолжение)*****Финансовые активы (продолжение)****Обесценение финансовых активов*

Компания отражает оценочный резерв на ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по всем займам и прочим долговым финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися организации в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить. ОКУ дисконтируются по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке для аналогичного инструмента с аналогичным кредитным рейтингом.

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 отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Компания применяет упрощенный подход при расчёте ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчётную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использовала модель оценочных резервов, которая подготовлена с учётом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

В отношении средств в кредитных учреждениях (банковские вклады, денежные средства и их эквиваленты) Компания рассчитала ожидаемые кредитные убытки за 12-месячный период. 12-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.

Компания считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определённых случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией.

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, кредиты и заимствования.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***Первоначальное признание и оценка (продолжение)*Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Компании. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчёте о совокупном доходе.

В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы и кредиторская задолженность.

Прекращение признания

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. Разница в их балансовой стоимости признаётся в отчёте о совокупном доходе.

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.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках, на каждую отчётную дату определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций) без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путём применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать: использование цен, недавно проведенных на коммерческой основе сделок; использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков или других моделей оценки.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

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

- 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.

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 в иерархии справедливой стоимости, как указано выше.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены, и что все сопутствующие условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определённых расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признаётся в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

В случаях, когда Компания получает субсидии в немонетарной форме, актив и субсидия учитываются по номинальной величине и отражаются в отчёте о совокупном доходе ежегодно равными частями в соответствии со структурой потребления выгод от базового актива в течение ожидаемого срока его полезного использования. Если займы или аналогичные субсидии представляются государством или связанными с ним организациями по процентной ставке ниже действующей рыночной ставки, влияние такой благоприятной процентной ставки считается дополнительной государственной субсидией.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения на обменные операции или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчётной даты, включаются в состав прочих внеоборотных активов. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения на обменные операции или использование для погашения обязательств, не включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей отчёта о движении денежных средств.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Запасы**

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой возможной цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенного метода и в неё включаются затраты на приобретение запасов и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая возможная цена продажи представляет собой предполагаемую (расчётную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчётных затрат на их продажу.

Уставный капитал*Обыкновенные акции*

Обыкновенные акции классифицируются как собственный капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций, отражаются с учётом налогового эффекта как вычет из величины капитала.

Дивиденды

Способность Компании объявлять и выплачивать дивиденды регулируется правилами и положениями казахстанского законодательства. Дивиденды по обыкновенным акциям отражаются как распределение нераспределённой прибыли в периоде, в котором они были объявлены.

Обесценение

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (далее – «ПГДП») – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность использования актива (ПГДП).

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ПГДП превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Компании, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесценённого актива, за исключением ранее переоценённых основных средств, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признаётся в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведённой переоценки.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение (продолжение)**

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

Резервы

Резерв признаётся в том случае, если в результате прошлого события у Компании возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надёжно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по до налоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

Признание выручки и прочих доходов

Деятельность Компании связана с продажей авиационного топлива и предоставлением услуг аэропорта. Выручка по договорам с покупателями признаётся, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Компания анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определёнными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам (поскольку является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договорам, получает выгоды и принимает риски, связанные с договорами), за исключением договоров на реализацию авиабилетов, в которых Компания выступает как агент и признаёт в качестве дохода комиссию за свои услуги. В финансовой отчётности Компания в основном признаёт выручку по следующим видам:

Реализация авиационного топлива и услуг по заправке

Выручка от реализации топлива признаётся в определённый момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, в момент заправки авиасудна.

Компания оказывает услуги по заправке топлива, которые либо продаются отдельно, либо включаются в комплексный договор, предусматривающий продажу топлива и услуги заправки топлива. В комплексном договоре на продажу топлива и предоставление услуг по заправке имеется две обязанности к исполнению, поскольку топливо и услуги по его заправке продаются по отдельности и являются отличимыми в контексте договора. Соответственно, Компания указывает цену за реализацию топлива и за услуги по заправке отдельно. Компания признаёт выручку в отношении услуг по заправке в момент времени.

Признание выручки и прочих доходов***Предоставление услуг аэропорта***

Доходы от предоставления услуг аэропорта признаются на протяжении времени.

Услуги по реализации билетов авиакомпаний

У Компании имеются договоры с авиакомпаниями на реализацию от их имени авиабилетов физическим и юридическим лицам на территории аэропорта. Компания не контролирует авиабилеты до их передачи покупателю. Следовательно, Компания выступает в качестве агента и признаёт выручку в чистой сумме средств, удерживаемых за свои услуги (комиссионное вознаграждение). Выручка признаётся в определённый момент времени (т.е. момент реализации авиабилетов покупателям), поскольку именно в этот момент покупатель получает выгоды от услуг по продаже, предоставляемых Компанией.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание выручки и прочих доходов (продолжение)***Доход от аренды*

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением актива, 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, понесённые 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 признаётся в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

При применении МСФО (IFRS) 15 Компания принимает во внимание следующее:

Переменное возмещение

МСФО (IFRS) 15 требует ограничивать расчётное переменное возмещение во избежание признания завышенной суммы выручки. В договорах с покупателями переменная часть возмещения отсутствует, в связи с отсутствием скидок за объем, кредитов, уступок в цене, стимулов, бонусов за результаты или других аналогичных статей.

Обязательства по договорам с покупателями

Обязательства по договорам с покупателями – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получила возмещение от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признаётся обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору. Компания определила, что промежуток времени между передачей Компанией обещанных услуг и товаров покупателю и моментом оплаты покупателем таких услуг и товаров относительно короткий. Таким образом, Компания пришла к заключению, что данные договоры не содержат значительного компонента финансирования.

В соответствии с требованиями к финансовой отчётности, Компания детализирует информацию о выручке, признанной по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, сроки и неопределённость возникновения выручки и денежных потоков. Раскрытие информации о детализированной выручке рассматривается в *Примечании 18*.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Компании входят:

- Процентный доход;
- Процентный расход;
- Нетто-величина прибыли или убытка от переоценки финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Процентный доход и расход признаются методом эффективной ставки вознаграждения.

Иностранная валюта*Операции в иностранной валюте*

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Иностранная валюта (продолжение)***Операции в иностранной валюте (продолжение)*

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчётную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчётную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчётного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке вознаграждения, и платежи за отчётный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчётного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Курсовые разницы, возникающие при пересчёте, признаются в составе прибыли или убытка за период.

Вознаграждения работникам*Краткосрочные вознаграждения*

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Компании есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Планы с установленными взносами

Компания не несет расходов в отношении выплат работникам пенсий или прочих вознаграждений после окончания трудовых отношений. В соответствии с правилами Государственного пенсионного социального страхования, Компания удерживает пенсионные отчисления из заработных плат работников и перечисляет их в пенсионные фонды. После перечисления всех отчислений Компания не несет дальнейших пенсионных обязательств. После окончания трудовых отношений работников с Компанией все пенсионные выплаты производятся непосредственно пенсионными фондами.

Подходный 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 операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного убытка.

Текущий 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 отчётную дату, а также корректировки по подоходному налогу прошлых лет. В расчёт обязательства по текущему подоходному налогу также включается величина налогового обязательства, возникшего в связи дивидендами.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Подходный налог (продолжение)***Отложенный налог*

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчётности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счёт которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчётную 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 отчётную 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 отчётного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закреплённое право проводить зачёт 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 подходного налога Компания учитывает влияние неопределённых 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 расчётов с бюджетом, отражены в полном объёме.

Данная оценка основана на расчётных 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение в основных средствах за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершённое строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
1 января 2022 года	132.658	4.977.260	973.782	956.152	96.933	127.596	7.264.381
Поступления	3.659	3.000	61.106	—	5.516	221.542	294.823
Внутренние перемещения	—	221.542	—	—	—	(221.542)	—
Выбытия	—	(178.885)	(451.872)	(173.433)	(80.084)	(16.272)	(900.546)
31 декабря 2022 года	136.317	5.022.917	583.016	782.719	22.365	111.324	6.658.658
Поступления	—	—	22.289	170.446	2.278	188.217	383.230
Внутренние перемещения	—	188.217	—	—	—	(188.217)	—
Выбытия	—	(24)	(288)	(6.090)	(93)	—	(6.495)
31 декабря 2023 года	136.317	5.211.110	605.017	947.075	24.550	111.324	7.035.393
Накопленный износ и обесценение							
1 января 2022 года	484	3.350.655	718.515	584.824	64.169	103.141	4.821.788
Отчисления за год	—	225.607	41.397	48.728	8.127	—	323.859
Выбытия	—	(178.885)	(451.747)	(173.433)	(80.067)	—	(884.132)
Восстановление убытка от обесценения	—	(310.780)	(30.719)	(9.447)	—	—	(350.946)
Обесценение	—	—	—	—	—	7.743	7.743
31 декабря 2022 года	484	3.086.597	277.446	450.672	(7.771)	110.884	3.918.312
Отчисления за год	—	204.602	46.609	47.496	7,978	—	306.685
Выбытия	—	(24)	(288)	(6,090)	(93)	—	(6,495)
31 декабря 2023 года	484	3.291.175	323.767	492.078	114	110.884	4.218.502
Остаточная стоимость							
31 декабря 2022 года	135.833	1.936.320	305.570	332.047	30.136	440	2.740.346
31 декабря 2023 года	135.833	1.919.935	281.250	454.997	24.436	440	2.816.891

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В течение 2023 года поступления в незавершённое строительство, в основном, представляют собой капитальный ремонт взлетной полосы на общую сумму 188.217 тысяч тенге (2022 – 221.542 тысяч тенге).

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)*Восстановление убытка от обесценения*

В связи с увеличением количества рейсов и положительным денежным потоком на протяжении последних лет в 2022 году Компания приняла решение восстановить убыток от обесценения основных средств, возникший в 2017 году.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

На 31 декабря 2023 года денежные средства, ограниченные в использовании, представлены депозитами размещенными в АО «ForteBank» в размере 116.763 тысяч тенге, в качестве обеспечения исполнения обязательств по договорам о предоставлении кредитных линий со сроком погашения до 2025 года (на 31 декабря 2022 года: 116.763 тысячи тенге) (Примечание 14). На 31 декабря 2023 года оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки составил 70 тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года: 70 тысяч тенге).

7. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря	
	2023 года	2022 года
Товары для перепродажи	270.444	240.758
Сырье и расходные материалы	170.012	217.044
	440.456	457.802

8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря	
	2023 года	2022 года
Торговая дебиторская задолженность	1.174.185	849.228
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон		1.463
	1.174.185	850.691
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(301.679)	(302.233)
	872.506	548.458

Изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности приведены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	302.233	196.015
Начисление		320.693
Восстановление резерва		(67.178)
Списание	(554)	(147.297)
На 31 декабря	301.679	302.233

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

Ниже представлена информация о подверженности Компании кредитному риску торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов:

<i>В тысячах тенге</i>	Текущая	Просрочка платежей			
		До 30 дней	31-60 дней	61-90 дней	Более чем 91 день
31 декабря 2023 года					
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	1.174.185	340.375	90.209	59.185	684.416
Ожидаемые кредитные убытки	(301.679)	-	-	-	(301.679)
31 декабря 2022 года					
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	850.691	361.815	90.454	188.000	9.238
Ожидаемые кредитные убытки	(302.233)	(96.298)	(37.449)	(8.015)	84.494

9. АВАНСЫ ВЫДАВАННЫЕ И ПРОЧИЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря	
	2023 года	2022 года
Авансы выданные	439.174	639.432
Прочие активы	6.455	9.646
	445.628	649.078

10. ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ, ПОМИМО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря	
	2023 года	2022 года
Налог на добавленную стоимость	1.074.770	792.401
Прочие	60.212	1.909
	1.134.984	794.310

11. ЗАЙМЫ ВЫДАВАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Процентная ставка	Дата погашения	31 декабря	
			2023 года	31 декабря 2022 года
ТОО «Jet Fuel Service»	1%	31 декабря 2028 года	94.562	93.661
ТОО «Агенство Международного аэропорта Караганды»	0%	31 декабря 2028 года	8.113	12.785
ТОО «КТЦ»	0%	31 декабря 2024 года	287.682	205.412
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки			(97.257)	(97.257)
			293.099	214.601

В 2019 году Компания заключила соглашение о переводе долга между ТОО «Каспийская недвижимость» и ТОО «Jet Fuel Service» по беспроцентному займу на сумму 90.059 тысяч тенге. Заем подлежит выплате в 30-дневный срок после получения от Компании официального письменного требования о погашении. 11 марта 2020 года Компания установила вознаграждение по данному займу в размере 1% годовых, и дату выплаты основного долга и вознаграждения 31 декабря 2028 года. На 31 декабря 2020 года руководство Компании имеет сомнения о своевременном возврате суммы задолженности от ТОО «Jet Fuel Service», в связи с чем был начислен резерв по ожидаемым кредитным убыткам на сумму основного долга и накопленного вознаграждения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)**

В 2021 году Компания предоставила беспроцентную финансовую помощь ТОО «Агентство Международного аэропорта Караганды» на общую сумму 36.120 тысяч тенге со сроком возврата 31 декабря 2028 года.

Изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным приведены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	97.257	98.758
Начисление	-	900
Восстановление резерва	-	(2.401)
На 31 декабря	97.257	97.257

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря	
	2023 год	2022 год
Банковские счета в долларах США	426.794	225.717
Банковские счета в тенге	29.340	40.488
Банковские счета в рублях	74	13.704
Банковские счета в евро	-	4.365
Наличность в кассе	5.097	1.411
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(437)	(477)
	460.868	285.208

Текущие счета в банках являются беспроцентными.

13. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, объявленный и выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании состоял из обыкновенных акций в количестве 89.671 акция номинальной стоимостью 10.000 тенге каждая, таким образом уставный капитал Компании составил 896.710 тысяч тенге.

14. ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, займы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Процентная ставка	Дата погашения	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные займы				
АО «ForteBank»	5%	31 мая 2025 года	4.327.616	4.428.549
ТОО «Каспийская недвижимость»	5%	31 мая 2025 года	-	2.321.535
ОсОО «Ревард»	4,5%	1 декабря 2025 года	-	668.307
Crios Ltd	5%	1 декабря 2025 года	2.408.561	-
Итого долгосрочные займы			6.736.177	7.418.391
Краткосрочные займы				
Cannana Limited	5%	По требованию	-	1.728.865
ТОО «Каспийская недвижимость»	5%	31 июля 2023 года	-	934.257
Reben enterprises Limited	9%	По требованию	864.756	843.025
Бектуров Рустем Сабитович	0%	По требованию	-	240.000
АО «ForteBank»	14%	21 сентября 2025 года	132.640	123.953
Crios Ltd	5%	По требованию	2.741.503	-
Итого краткоосрочные займы			3.738.899	3.870.100
Итого займы			10.475.076	11.288.491

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**14. ЗАЙМЫ (продолжение)****АО «ForteBank»**

В 2015 году Компания привлекла долгосрочный заем в размере 10.000.000 долларов США (эквивалентно 3.400.100 тысячам тенге) с целью погашения займа перед АО «Казкоммерцбанк» (ранее «БТА Банк»), со сроком погашения 31 мая 2020 года и процентной ставкой в 5% годовых. В 2018 году Компания заключила дополнительное соглашение на увеличение суммы лимита кредитования с 10.000.000 долларов США до 10.255.000 долларов США (эквивалентно 3.939.971 тысячам тенге), с дополнением цели финансирования на выпуск гарантии исполнения обязательств в пользу Международной Ассоциации Воздушного Транспорта. Данный заём обеспечен депозитом Cannana Limited, на сумму 10.300.000 долларов США, а также депозитом Компании на сумму 80.000 долларов США (эквивалентно 33.656 тысячам тенге) в данном банке (*Примечание 6*). В 2019 году Компания заключила дополнительное соглашение на продление срока погашения до 31 мая 2025 года, в связи с чем признала дисконт в размере 162.041 тысяча тенге. В 2020 году Компания досрочно погасила часть основного долга в размере 400.000 долларов США (эквивалентно 168.284 тысячам тенге), в связи с чем Компания признала уменьшение дисконта на 6.862 тысячи тенге. В 2022 году Компания начислила вознаграждение в сумме 487.667 долларов США (эквивалентно 224.290 тысячам тенге) и выплатила вознаграждение в сумме 407.999 долларов США (эквивалентно 191.257 тысячам тенге), а также признала амортизацию дисконта в размере 22.255 тысячу тенге (*Примечание 24*). В 2021 году Компания начислила вознаграждение в сумме 487.667 долларов США (эквивалентно 207.335 тысячам тенге) и выплатила вознаграждение в сумме 465.333 долларов США (эквивалентно 197.983 тысячам тенге), а также признала амортизацию дисконта в размере 24.735 тысяч тенге.

В течение 2022 года Компания получила 2 новых займа в размере 75.800 долларов США (эквивалентно 38.718 тысячам тенге) и 115.200 долларов США (эквивалентно 49.753 тысячам тенге), в рамках данной кредитной линии и лимита кредитования в размере 361.000 долларов США на пополнение оборотных средств, со сроком до 2025 года и ставкой вознаграждения в 5% годовых. Компания признала дисконт в размере 3.793 тысяча тенге и амортизацию дисконта в размере 2.046 тысяча тенге.

В течение 2020 года Компания заключила два договора субсидирования в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2025» с АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» и АО «ForteBank». В рамках данных договоров Компания получила субсидированные займы на общую сумму 135.263 тысячи тенге на приобретение основных средств, со сроком до 2025 года и ставкой вознаграждения в 14% годовых. Субсидированию подлежит часть ставки вознаграждения по займам в размере 8% из 14% годовых. Субсидированные займы были отражены по справедливой стоимости, применяя эффективную ставку до субсидий. Разница между справедливой стоимостью после субсидирования и номинальной стоимостью до субсидирования в сумме 19.019 тысяч тенге была отражена в составе прочих обязательств как отложенные доходы по государственным субсидиям. Обеспечением по субсидированным займам выступает долгосрочный депозит Компании на сумму 135.100 тысяч тенге в АО «ForteBank» (*Примечание 6*).

В течение 2021 года Компания заключила три договора субсидирования, в рамках данных договоров Компания получила субсидированные займы на общую сумму 19.520 тысяч тенге на приобретение основных средств, со сроком до 2025 года и ставкой вознаграждения в 14% годовых.

Cannana Limited

В апреле 2019 года Компания, Leria S.a.r.l и Cannana Limited заключили трехстороннее соглашение о переуступке прав требования по договорам займов с Leria S.a.r.l на сумму 2.010.464 тысячи тенге в пользу Cannana Limited, которое предусматривает погашение займов по первому требованию кредитора.

В апреле 2020 года Компания заключила договор уступки права требования по договорам займа с Cannana Limited и ТОО «Sky Service», согласно которому Компания передает все права требования к ТОО «Sky Service» по договорам займа новому кредитору, Cannana Limited, путем уменьшения суммы основного долга Компании перед Cannana Limited на сумму 577.349 тысяч тенге.

В течение 2023 года Компания начислила вознаграждение в сумме 72.825 тысячи тенге (в течение 2022 года: 69.923 тысяча тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**14. ЗАЙМЫ (продолжение)****ТОО «Каспийская недвижимость»**

В декабре 2019 года Компания заключила соглашение об объединении обязательств Компании перед ТОО «Каспийская недвижимость», вытекающих из ранее заключенных между сторонами договоров и соглашений на общую сумму 2.097.036 тысяч тенге. Стороны также установили новый срок погашения займа 31 мая 2025 года. Ставка вознаграждения по объединенному договору займа была установлена в размере 5% годовых.

В течение 2023 года Компания начислила вознаграждение в сумме 122.399 тысячи тенге (в течение 2022 года: 110.882 тысячи тенге).

В течение 2022 года Компания заключила два соглашения о займе на общую сумму 930.000 тысяч тенге со сроком до 2024 года и ставкой вознаграждения 5%.

ОсОО «Ревард»

В 2011 году Компания заключила договор финансовой помощи в размере 880.000 долларов США со сроком погашения 31 декабря 2019 года (эквивалентно 370.401 тысячам тенге). В 2020 году Компания продлила срок погашения до 31 декабря 2025 года, и признала дисконт в размере 113.182 тысячи тенге. В течение 2022 года Компания признала амортизацию дисконта в размере 14.062 тысяч тенге (2021 год: 14.397 тысяч тенге) (Примечание 24). В течение 2023 года Компания начислила вознаграждение на сумму 21 тысяча долларов США (эквивалентно 18.647 тысячам тенге) (2022 год: 40 тысяч долларов США (эквивалентно 18.252 тысячам тенге).

11.07.2023 года задолженность Аэропорта перед ОсОО «Ревард» была списана на основании Соглашения о списании долга от 11.07.2023 года в сумме 1.627 тысяч долларов эквивалентно 772.566 тысяч тенге.

Бектуров Руستم Сабитович

11.07.2023 года задолженность Аэропорта перед Бектуровым Р.С. была списана на основании Соглашения о списании долга от 11.07.2023 года в сумме 240.000 тысяч тенге.

Crios Ltd.

Согласно Договора об уступке прав требования по Договору финансового займа от 12 марта 2013 года, заключенного 22.01.2024 года, Sannana Limited уступает Crios Ltd все права на требование займа в сумме 513.290 тысяч тенге. Дата вступления в силу договора - 01.12.2023 года.

Согласно Договора об уступке прав требования по Соглашению о займе от 13 июля 2017 года, заключенного 22.01.2024 года, Sannana Limited уступает Crios Ltd все права на требование займа в сумме 923.440 тысяч тенге. Дата вступления в силу договора - 01.12.2023 года.

Согласно Договора об уступке прав требования по Соглашению от 18 декабря 2019 года, заключенного 22.01.2024 года, Sannana Limited уступает Crios Ltd все права на требование займа в сумме 2.401.309 тысяч тенге. Дата вступления в силу договора - 01.12.2023 года.

Согласно Договора об уступке прав требования по Соглашению о займе от 28 июня 2022 года, заключенного 22.01.2024 года, Sannana Limited уступает Crios Ltd все права на требование займа в сумме 107.111 тысяч тенге. Дата вступления в силу договора - 01.12.2023 года.

Согласно Договора об уступке прав требования по Соглашению о займе от 28 июня 2022 года, заключенного 22.01.2024 года, Sannana Limited уступает Crios Ltd все права на требование займа в сумме 831.729 тысяч тенге. Дата вступления в силу договора - 01.12.2023 года.

Согласно Договора об уступке прав требования по Договору финансового займа от 7 марта 2013 года, заключенного 22.01.2024 года, Sannana Limited уступает Crios Ltd все права на требование займа в сумме 356.119 тысяч тенге. Дата вступления в силу договора - 01.12.2023 года.

Таким образом, задолженность Аэропорта перед Crios Ltd. YF 31.12.2023 года составила 5.150.064 тысяч тенге, в 2023 году было начислено вознаграждение 17.066 тыс. тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря	
	2023 года	2022 года
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами	402.729	162.968
Прочая кредиторская задолженность	-	1.247
	402.729	164.215

Кредиторская задолженность перед третьими сторонами, в основном, представляет собой задолженность по возврату выручки полученной в роли агента и задолженность по коммунальным услугам. Проценты по непогашенному балансу торговой и прочей кредиторской задолженности не начислялись. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, торговая кредиторская и прочая задолженность была выражена в тенге, в долларах США, евро и в рублях.

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

На 31 декабря 2023 года обязательства по договорам с покупателями представлены краткосрочными авансами, полученными от покупателей за предоставление услуг и поставки товаров на сумму 463.161 тысяч тенге.

17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря	
	2023 года	2022 года
Резерв по неиспользованным отпускам	139.679	95.656
Оценочные обязательства	-	10.368
Отложенный доход по государственным субсидиям	-	13.338
Обязательства по пенсионным отчислениям	-	9.267
Прочее	-	6.995
	139.679	135.624

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**18. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Продукция и услуги, переданные покупателю в определённый момент времени		
- Реализация топлива и услуги заправки	5.271.503	5.554.443
- Сервисный сбор от реализации авиабилетов	162.229	102.462
- Комиссионные вознаграждения	6.643	8.425
- Прочие	205.658	50.448
Услуги, переданные покупателю на протяжении времени		
- Услуги аэропорта	1.612.140	1.410.082
Скидки, предоставленные по услугам аэропорта	(1.339)	(1.740)
Итого выручки по договорам с покупателями	7.256.834	7.124.120
Доходы от операционной аренды	159.124	143.666
	7.415.958	7.267.786

Компания получает доходы в основном от продажи авиационного топлива, предоставления услуг аэропорта, от сдачи в аренду помещений и от реализации авиабилетов, где Компания действует в качестве агента. Остальные источники доходов включают доходы от услуги гостиницы, медицинских услуг и от прочей неавиационной деятельности.

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Топливо	4.300.091	4.228.019
Заработная плата и социальные отчисления	1.099.943	920.471
Износ и амортизация	293.563	334.576
Материалы	108.412	294.907
Коммунальные услуги	128.274	110.289
Услуги по ремонту зданий и сооружений	82.586	85.875
Расходы по аренде	62.639	53.213
Услуги охраны	34.251	33.761
Услуги связи	4.473	6.244
Консультационные услуги	11.279	4.773
Создание резерва по устаревшим и неликвидным запасам	5.900	4.310
Подготовка кадров и повышение квалификации	8.094	3.951
Прочее	338.243	51.378
	6.477.748	6.131.767

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Заработная плата и социальные отчисления	183.978	182.617
Налоги, помимо подоходного налога	93.034	74.586
Консультационные услуги	50.650	40.436
Материалы	18.437	14.320
Страхование	8.365	10.273
Износ и амортизация	11.072	9.078
Банковское обслуживание	7.326	7.715
Подготовка кадров и повышение квалификации	4.321	5.563
Командировочные	16.446	3.075
Коммунальные услуги	3.973	2.968
Представительские расходы	6.114	1.518
Услуги связи	1.280	927
Лицензионные сборы	183	160
Прочее	97.352	76.483
	502.531	429.719

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Доходы от возмещения расходов	162.304	102.042
Доходы по результатам инвентаризации	5.077	20.644
Доход от аренды	11.561	8.126
Передача электроэнергии	7.184	7.728
Списание кредиторской задолженности	965.543	6.492
Доходы от неавиационной деятельности	11.795	552
Прочие доходы	1.336.139	38.755
	2.499.603	184.339

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Возмещаемые расходы	527.304	–
Расходы по выбытию активов	353	7.722
Прочие расходы	787.984	57.675
	1.315.641	65.397

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Вознаграждения по займам выданным	28.512	17.210
Доходы от государственных субсидий	-	211
	28.512	17.421

24. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Процентные расходы	491.429	472.447
Амортизация дисконта по займам полученным	110.092	36.617
	601.522	509.064

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**25. РАСХОД/ (ЭКОНОМИЯ) ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

Компания облагается подоходным налогом по действующей официальной ставке 20%, начисляемым на налогооблагаемую прибыль в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Расходы по текущему подоходному налогу	-	-
Расход / (экономия) по отложенному подоходному налогу	-	39.350
	-	39.350

Ниже представлена сверка расхода по подоходному налогу, применимому к прибыли до налогообложения по официальной ставке подоходного налога, с расходами по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Убыток прибыль до налогообложения	1.046.632	113.204
Официальная ставка налога	20%	20%
По ставке подоходного налога, установленного законодательством	209.326	22.641
Налоговый эффект постоянных разниц		
Амортизация дисконта по долгосрочным займам (Примечание 14)	0	7.323
Вознаграждения по займам и прочие необлагаемые расходы	92.286	79.618
Прочее	(301.612)	-
	0	39.350

На 31 декабря балансы активов и обязательств по отложенному налогу, посчитанные с использованием официальной ставки налога в соответствующем отчёте о финансовом положении, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммой, отраженной в финансовой отчётности, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	31 декабря 2022 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	1 января 2022 года
Активы по отложенному налогу					
Налоговые убытки к переносу	222.420	0	222.420	(72.370)	294.790
Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности, займам выданным	79.986	0	79.986	20.971	59.015
Резерв по ТМЗ	15.194	0	15.194	862	14.332
Прочие обязательства	21.668	0	21.668	4.591	17.077
	339.268	0	339.268	(45.946)	385.214
Обязательства по отложенным налогам					
Основные средства	(100.976)	0	(100.976)	6.596	(100.976)
	(100.976)	0	(100.976)	6.596	(100.976)
Чистые активы по отложенному налогу	238.292	0	238.292	(39.350)	238.292

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. СДЕЛКИ 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. Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Продажи связанным сторонам		
Взаимосвязанные компании	114.782	5.145
Взаимосвязанное физическое лицо	9.255	3.624
Итого	124.037	8.769
Приобретения у связанных сторон		
Взаимосвязанные компании	97	32.035
Взаимосвязанное физическое лицо	-	3.793
Итого	97	35.828

В течение года Компания признала следующие суммы по финансовым доходам и финансовым затратам со связанными сторонами:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Финансовые доходы		
Взаимосвязанные компании	-	16.310
Итого	-	16.310
Финансовые затраты		
Взаимосвязанные компании	364.270	430.504
Итого	364.270	430.504

По состоянию на 31 декабря у Компании были следующие суммы к оплате связанным сторонам:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Займы от связанных сторон		
Взаимосвязанные компании	4.461.055	9.555.379
Взаимосвязанное физическое лицо	-	240.000
Итого	4.461.055	9.795.379
Торговая и прочая кредиторская задолженность		
Взаимосвязанное физическое лицо	-	3.179
Итого	-	3.179

По состоянию на 31 декабря у Компании были следующие суммы к получению от связанных сторон:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Взаимосвязанные компании	959	1.149
Взаимосвязанное физическое лицо	184	221
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	(1.370)
Итого	1.143	-

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой и управленческий персонал состоит из 5 человек по состоянию на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022: 5 человек). За годы закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отражённая в прилагаемом отчёте о совокупном доходе в составе общих и административных расходов, составила 32.769 тыс. тенге и 30.390 тыс. тенге, соответственно. Компенсация ключевому управленческому персоналу состоит из заработной платы, зафиксированной в трудовом соглашении.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи противоречивых мнений местных, областных и национальных налоговых органов, в том числе мнений в отношении учёта согласно МСФО доходов, расходов и прочих статей финансовой отчётности. 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 80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную в размере 1,25-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, на каждый день просрочки. В итоге, суммы штрафов и пени могут быть произведением любых начисленных налогов. Периоды налогообложения остаются доступными для проверки налоговыми органами в количестве пяти календарных лет, предшествующих году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2023 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2023 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, за исключением указанного в данной консолидированной финансовой отчётности.

Контроль по трансфертному ценообразованию

Контроль по трансфертному ценообразованию в Казахстане имеет широкий масштаб и применяется ко многим операциям, прямо или косвенно относящимся к международному бизнесу, не принимая во внимание являются ли участники операций связанными сторонами или нет. Законодательство по трансфертному ценообразованию требует, чтобы все налоги применимые к операции, рассчитывались на основе рыночных цен, определённых по принципу «вытянутой руки».

Закон по трансфертному ценообразованию не является подробным и есть случаи прецедента с некоторыми положениями закона. Более того, закон не содержит детального руководства. В результате применение контроля по трансфертному ценообразованию к различным видам операций не отрегулировано.

Ввиду неопределённостей, связанных с законодательством Казахстана по трансфертному ценообразованию, существует риск того, что налоговые органы могут принять позицию, отличающуюся от позиции Компании, что в свою очередь может привести к дополнительным налогам, штрафам и пеням на 31 декабря 2023 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2023 года толкование применимого законодательства является верным и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

Обязательства по охране окружающей среды

Законодательство по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится на стадии становления и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с воздействием на окружающую среду. По мере выявления обязательства немедленно отражаются в учёте.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате внесения изменений в действующие нормативные акты, по результатам гражданского иска или в рамках законодательства, не поддаются оценке, но могут быть существенными.

Вопросы страхования

Страховая отрасль в Республике Казахстан находится на стадии развития, и многие формы страховой защиты, распространенные в других регионах мира, ещё не являются доступными в целом.

Компания осуществляет страхование имущества, ответственности перед третьими лицами в отношении ущерба имуществу и окружающей среде, возникшего в результате аварий на объектах Компании или относящихся к её деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Соблюдение законодательства о естественных монополиях**

Компания является субъектом естественной монополии и осуществляет свою деятельность в соответствии с Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях». Тарифы за взлет-посадку, обеспечение авиационной безопасности, сверхнормативную стоянку и стоянку на базовом аэродроме регулируются Комитетом Гражданской Авиации Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан (далее – «Комитет»). Руководство Компании считает, что Компания полностью соблюдает все требования Комитета.

Последствия войны в Украине

В феврале 2022 года в результате конфликта между Российской Федерацией и Украиной большинство западных стран объявили о многочисленных санкциях против Российской Федерации. Санкции направлены на то, чтобы оказать негативное экономическое воздействие на Российскую Федерацию.

Из-за растущей геополитической напряженности, начиная с февраля 2022 года, наблюдается значительный рост волатильности на рынках ценных бумаг и валютных рынках, а также значительное снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро. Также в течение года произошло значительное повышение ключевой ставки Национального банка Республики Казахстан с 9,75% до 16,75%. Компания оценила последствия санкций и повышения процентных ставок для финансовой отчетности Компании и продолжает отслеживать их существенное изменение.

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Компании включают займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Компании. У Компании имеются торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные связанным сторонам, денежные средства и депозиты, которые возникают непосредственно в ходе своей операционной деятельности.

Компания подвержена валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Валютный риск

Компания подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи, закупки и займы и соответствующей функциональной валютой Компании.

В таблице ниже показана общая сумма активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, которые подвержены валютному риску.

<i>В тысячах тенге</i>	Доллары США	Российский рубль	Евро	Итого
На 31 декабря 2023 года				
Активы	562.175	10.613	3.960	576.748
Обязательства	5.867.776	83.811	97.131	6.048.718
На 31 декабря 2022 года				
Активы	281.017	46.775	4.718	332.510
Обязательства	6.272.661	889	–	6.273.550

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

Валютный риск (продолжение)

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Компании до налогообложения, к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, евро и российского рубля, при этом все другие параметры остались неизменными. Влияние на капитал Компании отсутствует.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение в курсе доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
2023 год		
Доллары США	+14.15% (14.15%)	(769.313) 769,313
Российский рубль	+28.54% (28.54%)	20.891 (20.891)
Евро	+12.95% (12.95%)	12.066 (12.066)
	Увеличение/ уменьшение в курсе доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
<i>В тысячах тенге</i>		
2022 год		
Доллары США	+21% (21%)	(1.258.283) 1.258.283
Российский рубль	+17.99% (17.99%)	848 (848)
Евро	+22.05% (22.05%)	10.118 (10.118)

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий из неспособности стороны выполнять условия контрактов Компании по финансовым инструментам, обычно ограничивается суммами, если таковые имеются, на которые обязательства контрагента превышают обязательства Компании перед этой стороной. Согласно своей политике, Компания заключает операционные сделки с кредитоспособными сторонами, либо со связанными сторонами. Максимальный кредитный риск представлен балансовой стоимостью каждого финансового актива. По мнению Компании, её максимальный риск отражается суммой торговой дебиторской задолженности (*Примечание 8*), за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, признанного на дату составления финансовой отчётности.

В отношении кредитного риска, возникающего по другим финансовым активам Компании, которые включают денежные средства и их эквиваленты и депозиты, подверженность Компании кредитному риску возникает в результате дефолта контрагента, а максимальный размер риска равен балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов и депозитов.

Следующая таблица показывает суммы по банковским депозитам на отчётную дату с использованием кредитного рейтинга агентства «Standard & Poor's» и «Fitch».

<i>В тысячах тенге</i>	Местона- хождение	Агентство	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «ForteBank»	Казахстан	Moody's / Standard & Poor's	Ваз/стабиль- ный/	Ваз/стабиль- ный	116.763	116.763

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Следующая таблица показывает суммы по текущим банковским счетам на отчётную дату с использованием кредитного рейтинга агентств «Standard & Poor's» и «Fitch».

В тысячах тенге	Местона- хождение	Агентство	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «ForteBank»	Казахстан	Moody's / Standard & Poor's	Ва3/стабиль- ный/	Ва3/стабиль- ный	456.208	284.234

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Компании трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объёме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств. На 31 декабря 2023 года текущие обязательства превышают текущие активы на 1.114.707 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 1.726.489 тысяч тенге), что в основном представлено займами полученными.

В таблице ниже представлены финансовые обязательства Компании по состоянию на 31 декабря на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению.

В тысячах тенге	До востре- бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2023 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	402.729	–	–	–	402.729
Займы	3.606.259	–	132.640	6.736.177	–	10.475.076
	3.606.259	402.729	132.640	6.736.177	–	10.877.806

В тысячах тенге	До востре- бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2022 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	724.504	1.146.185	–	–	1.870.689
Займы	2.793.669	–	949.328	4.555.651	2.989.842	11.288.490
	2.793.669	724.504	2.095.513	4.555.651	2.989.842	13.159.179

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью**

В таблице ниже представлено движение финансовых обязательств Компании за годы, заканчивающиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2023 года	Приток денежных средств	Отток денежных средств	Выпла- ченное возна- граждение	Прибыли/ (убытки) от курсовой разницы	Прочее	31 декабря 2023 года
Финансовые обязательства							
Займы	5.111.331	102.872	394.214	(35.275)	-	5.690.362	10.475.076
Итого обязательства, от финансовой деятельности	5.111.331	102.872	394.214	(35.275)	-	5.690.362	10.475.076

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2022 года	Приток денежны х средств	Отток денежны х средств	Выпла- ченное возна- граждени е	Прибыли/ (убытки) от курсовой разницы	Прочее	31 декабря 2022 года
Финансовые обязательства							
Займы	4.231.220	133.470	211.738	233.041	301.862	-	5.111.331
Итого обязательства, от финансовой деятельности	5.454.565	990.000	-	-	102.722	522.365	7.069.652

В столбце «Прочее» представлены начисление процентов, суммы амортизации и начисления, связанных с дисконтом займов, прощение долга, а также уменьшение суммы основного долга (*Примечание 14*). Компания классифицирует проценты, выплаченные в виде денежных притоков от операционной деятельности.

Управление капиталом

Компания не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Компании, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контролирования дохода и прибыли Компании. Осуществляя данные меры, Компания стремится обеспечить устойчивый рост прибылей.

В течение отчётного года не произошло никаких изменений в подходах Компании к управлению капиталом. Компания не является объектом внешних регулятивных требований в отношении капитала.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок активов и обязательств Компании по справедливой стоимости.

Иерархия оценок активов по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Дата оценки	Итого	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значитель- ных наблю- даемых исходных данных (Уровень 2)	Значитель- ных ненаблю- даемых исходных данных (Уровень 3)
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Денежные средства, ограниченные в использовании	31 декабря 2023 года	116763	116763	-	-
Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2023 года	87206	-	-	87206
Займы выданные	31 декабря 2023 года	23009	-	-	23009
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2023 года	40668	40668	-	-
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости					
Займы	31 декабря 2023 года	0658	-	-	0658
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2023 года	40279	-	-	40279

Иерархия оценок активов по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2022 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Дата оценки	Итого	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значитель- ных наблю- даемых исходных данных (Уровень 2)	Значитель- ных ненаблю- даемых исходных данных (Уровень 3)
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Денежные средства, ограниченные в использовании	31 декабря 2022 года	116.763	116.763	-	-
Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2022 года	548.458	-	-	548.458
Займы выданные	31 декабря 2022 года	214.601	-	-	214.601
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2022 года	285.208	285.208	-	-
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости					
Займы	31 декабря 2022 года	11.297.039	-	-	11.297.039
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2022 года	164.215	-	-	164.215

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

Ниже представлено сравнение значений балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Компании, представленных в финансовой отчётности, по категориям.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства, ограниченные в использовании	116.763	116.763	116.763	116.763
Торговая дебиторская задолженность	872.506	872.506	548.458	548.458
Займы выданные	293.099	293.099	214.601	214.601
Денежные средства и их эквиваленты	460.868	460.868	285.208	285.208
Финансовые обязательства				
Займы	10.475.076	10.466.548	11.288.491	11.297.039
Торговая и прочая кредиторская задолженность	402.729	402.729	164.215	164.215

Руководство Компании считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании, за исключением долгосрочного займа от АО «ForteBank» приблизительно равна их балансовой стоимости, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов. Справедливая стоимость срочных депозитов рассчитывается на основании приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и вознаграждению, дисконтированных по рыночной ставке вознаграждения на отчётную дату, которая примерно равна ставке вознаграждения по договору. Для дебиторской и кредиторской задолженности со сроком погашения менее шести месяцев справедливая стоимость не отличается значительно от балансовой стоимости, поскольку временная стоимость денег не является существенной.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

07.02.2024 года Компания признала расход в виде возмещения ущерба в сумме 68.189 тысяч тенге в связи с повреждением воздушного судна. Ущерб был возмещен путем проведения корректировки (уменьшения) дебиторской задолженности покупателя, причиненному ущербу.

28.02.2024 были заключены Договоры об уступке требований, согласно которым Crios Ltd. уступает права требования по всем договорам займа Оспанову Е.М. на общую сумму 5.167.130 тысяч тенге.

Согласно Протоколу внеочередного заседания Совета Директоров Акционерного общества «Аэропорт «Сары-Арка» №3/2024 от «19» апреля 2024 года Компания приняла решение выпустить купонные облигации Общества в количестве 250 000 (двести пятьдесят) тысяч штук на общую сумму 25 000 000 (двадцать пять миллионов) долларов США облигации с целью погашения займа перед АО «ForteBank».

Получено Свидетельство о государственной регистрации выпуска облигаций, подлежащих частному размещению от 25.04.2024 года.