

АО «QAZAQ AIR»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1
Отчет о финансовом положении	2
Отчет об изменениях в собственном капитале	3
Отчет о движении денежных средств	4
Примечания к финансовой отчетности	5-38

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и руководству АО «QAZAQ AIR»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «QAZAQ AIR» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - «МСА»). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 3 к финансовой отчетности, в котором указывается то, что за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, убыток компании составил 7,592,255 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2023 года общая сумма обязательств Компании превышает общую сумму ее активов на 9,599,116 тыс. тенге, накопленные убытки составили 43,875,625 тыс. тенге. Эти условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 3, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

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

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

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность (продолжение)

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности (продолжение)

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

Grant Thornton LLP


Евгений Жемалетдинов

Партнер по заданию

Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№МФ-00000553 от 20 декабря 2003 года




Ержан Досымбеков
Генеральный директор
ТОО «Grant Thornton»

Государственная лицензия №18015053 от 3 августа 2018 года на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан



28 февраля 2024 года
Республика Казахстан, г. Алматы

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

тыс. тенге	Примечание	2023 год	2022 год
Выручка и прочие доходы			
Доходы от реализации и прочие операционные доходы	5	19,609,146	20,415,161
Итого выручки и прочих доходов		19,609,146	20,415,161
Операционные расходы			
Топливо		(4,683,652)	(4,256,259)
Расходы на персонал	6(а)	(3,947,780)	(4,025,950)
Инженерно-техническое обслуживание	6(б)	(3,222,438)	(1,692,041)
Расходы по наземному обслуживанию, сборы за взлет-посадку и маршрутные сборы	6(в)	(2,541,602)	(2,167,880)
Износ и амортизация		(2,417,496)	(2,399,690)
Обслуживание пассажиров	6(г)	(1,414,899)	(1,593,626)
Страхование		(664,348)	(474,832)
Информационные технологии		(414,281)	(414,234)
Командировочные расходы		(387,328)	(596,469)
Затраты на обучение		(300,354)	(419,219)
Затраты на текущую аренду помещений		(224,045)	(156,855)
Затраты по реализации	6(д)	(142,736)	(303,205)
Затраты на консультационные, юридические и профессиональные услуги		(36,721)	(72,505)
Лицензии на эксплуатацию воздушных судов		(25,037)	(18,383)
Расходы на предоставленный персонал		(10,875)	(14,257)
Прочее		(340,079)	(336,376)
Итого операционных расходов		(20,773,671)	(18,941,781)
(Убыток) / прибыль от текущей операционной деятельности		(1,164,525)	1,473,380
(Убыток от обесценения) / прибыль от восстановления основных средств	9	(1,758,011)	1,720,455
(Убыток) / прибыль от операционной деятельности		(2,922,536)	3,193,835
Финансовые доходы	7	476,603	344,976
Финансовые расходы	7	(5,106,971)	(5,417,813)
Прочие доходы / (расходы), нетто		61,329	(135,911)
Чистый (убыток) / прибыль от курсовой разницы		(47,428)	111,367
Убыток до налогообложения		(7,539,003)	(1,903,546)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	8	(53,252)	(4,695,231)
Убыток за период		(7,592,255)	(6,598,777)
Прочий совокупный доход		—	—
Общий совокупный убыток за отчетный год		(7,592,255)	(6,598,777)

Примечания на страницах 5–38 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Председатель Правления

Наурызбаев Еркин Анесович

Финансовый директор-член Правления

Умралиев Адилбек Джумабаевич

Главный бухгалтер

Кисекова Гульмира Казбековна

28 февраля 2024 года
Республика Казахстан, г. Астана



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

тыс. тенге	Акционерный капитал	Накопленный убыток	Дефицит собственного капитала
На 1 января 2022 года	120,000	(11,102,634)	(10,982,634)
Убыток за год	-	(6,598,777)	(6,598,777)
Прочий совокупный доход за год	-	-	-
Общий совокупный убыток за год	-	(6,598,777)	(6,598,777)
Операции с собственником Компании			
Вклад в Акционерный капитал (Примечание 14)	33,947,259	-	33,947,259
Высвобождение дисконта по займу от Материнской компании (Примечания 8, 15)	-	(18,581,959)	(18,581,959)
Итого операций с собственником Компании	33,947,259	(18,581,959)	15,365,300
На 31 декабря 2022 года	34,067,259	(36,283,370)	(2,216,111)
Убыток за год	-	(7,592,255)	(7,592,255)
Прочий совокупный доход	-	-	-
Общий совокупный убыток за отчетный год	-	(7,592,255)	(7,592,255)
Операции с собственником Компании			
Вклад в Акционерный капитал (Примечание 14)	209,250	-	209,250
Итого операций с собственником Компании	209,250	-	209,250
Остаток на 31 декабря 2023 года	34,276,509	(43,875,625)	(9,599,116)

Примечания на страницах 5–38 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Председатель Правления

Наурызбаев Еркин Анесович

Финансовый директор-член Правления

Имралиев Адилбек Джумабаевич

Главный бухгалтер

Кисекова Гульмира Казбековна

28 февраля 2024 года

Республика Казахстан, г. Астана



1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «QAZAQ AIR» (далее – «Компания») было создано 1 апреля 2015 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Единственным акционером Компании является АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее - «Материнская компания»), государственный холдинг под управлением Правительства Республики Казахстан. Основной деятельностью Компании является осуществление региональных и международных авиаперевозок пассажиров и грузов. Компания базируется в г. Астана и обслуживает межрегиональную хабовую маршрутную сеть, в которую входят внутренние и международные маршруты, а также субсидируемые государством социально-важные направления.

По состоянию на 31 декабря 2023 Компания эксплуатировала пять собственных турбовинтовых воздушных судов модели De Havilland Dash 8 Q400 NextGen. Флот Компании зарегистрирован в казахстанском реестре воздушных судов. Компания имеет лицензированную станцию по линейному техническому обслуживанию и сертифицированный авиационный учебный центр. Компания является официальным членом Международной ассоциации воздушного транспорта IATA и сертифицирована по международному стандарту производственной безопасности IOSA.

Компания зарегистрирована по адресу: Республика Казахстан, г. Астана, район Есиль, пр. Мангилик Ел, 20.

2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2023 года. Компания не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Компания приняла в течение отчетного года следующие новые и пересмотренные стандарты, вступившие в силу 1 января 2023 года:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 8 – «*Определение бухгалтерских оценок*»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «*Раскрытие информации об учетной политике*»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 12 – «*Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции*»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 12 – «*Международная налоговая реформа – типовые правила Pillar II*».

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:

2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

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

Руководство считает, что МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» не применим к Компании.

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

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

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта. Данные поправки не оказала существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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

Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые 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.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСБУ (IAS) 12 – «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции»

Поправки к МСБУ (IAS) 12 сужают сферу применения исключения из первоначального признания в соответствии с МСБУ (IAS) 12, так что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Поправки должны применяться к операциям, которые происходят в начале самого раннего представленного сравнительного периода или после этой даты. Кроме того, в начале самого раннего представленного сравнительного периода отложенный налоговый актив (при условии наличия достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство также должны быть признаны в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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

Данные поправки к МСБУ (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,
- 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. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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

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

- Поправки к МСБУ (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Арендные обязательства при продаже и обратной аренде»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Механизмы финансирования поставщиков»;

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

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСБУ (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.

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

2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступившие в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Арендные обязательства при продаже и обратно аренде»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательств по аренде, возникающих в результате сделки купли-продажи и обратной аренды, чтобы гарантировать, что продавец-арендатор не признает какую-либо сумму прибыли или убытка, относящуюся к праву пользования, которое он сохраняет.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к сделкам купли-продажи и обратной аренды, заключенным после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16. Допускается досрочное применение, и этот факт должен быть раскрыт. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСБУ (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Механизмы финансирования поставщиков»

В мае 2023 года Совет по МСФО опубликовал изменения в стандарты МСБУ (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», разъясняющие характеристики соглашений о финансировании поставщиков и требующие дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, призваны помочь пользователям финансовой отчетности в понимании влияния соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, и этот факт должен быть раскрыт. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии МСФО

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

Допущение о непрерывности деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена, исходя из допущения о непрерывности деятельности, что предусматривает реализацию активов и выполнение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности.

В 2023 году объем доходов Компании уменьшился на 4% и составил 19,609,146 тыс. тенге по сравнению с 20,415,161 тыс. тенге в прошлом году. Основной причиной снижения дохода является вынужденное сокращение программы международных авиарейсов ввиду ограничений по получению разрешений со стороны уполномоченных органов принимающих государств.

В результате в 2023 году сумма положительных денежных потоков Компании от операционной деятельности составила 665,195 тыс. тенге (31 декабря 2022 года 4,732,570 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2023 года остаток денежных средств и их эквивалентов на счетах Компании составил 3,264,088 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 5,231,857 тыс. тенге).

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Допущение о непрерывности деятельности (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Компания понесла чистый убыток в размере 7,592,255 тыс. тенге (2022 год: 6,598,777 тыс. тенге), а общая сумма обязательств Компании на 31 декабря 2023 года превышает общую сумму ее активов на 9,599,116 тыс. тенге (31 декабря 2022 года 2,216,111 тыс. тенге). Чистый убыток за 2023 год включает амортизацию дисконта и проценты по займам от Материнской компании в размере 5,105,898 тыс. тенге (2022 год: 5,417,813 тыс. тенге). Основную долю обязательств Компании в размере 92% от всех обязательств представляют займы от Материнской компании на приобретение воздушных судов, обеспечение их планово-технического обслуживания.

Обстоятельства, описанные выше, указывают на наличие зависимости непрерывности деятельности Компании в обозримом будущем преимущественно от решений Материнской компании.

У руководства Компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в сокращении масштабов деятельности. Данная финансовая отчетность Компании была подготовлена, исходя из принципа о непрерывной деятельности, который предполагает продолжение значительной поддержки со стороны Материнской компании, в том числе возможное осуществление финансирования и конвертации займов в капитал Компании при необходимости. На 31 декабря 2023 настоящая финансовая отчетность составлена с допущением о непрерывности деятельности Компании.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является тенге (далее - «тенге»), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

База оценки

Данная финансовая информация была подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением воздушных судов, которые оцениваются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату.

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись Компанией последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

Выручка от пассажирских перевозок

Компания выделяет две основные обязанности к исполнению – пассажирские перевозки и выполнение чартерных рейсов. Выручка от реализации авиабилетов признается в момент осуществления обязанности к исполнению по перевозке. Стоимость реализованных авиабилетов, все еще действительных, но не использованных на отчетную дату, признается как отложенный доход (доход будущих периодов) от пассажирских перевозок. Данная статья сокращается тогда, когда Компания завершает предоставление услуги пассажирских перевозок, или тогда, когда пассажир требует возврата денег за билет. Определенная часть выручки от неиспользованных билетов признается на дату совершения полета в том размере, в котором вероятность того, что покупатель потребует от Компании выполнения своих обязательств по услуге, является отдаленной.

Финансовые доходы и расходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентные доходы или расходы отражаются по эффективной процентной ставке, при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные платежи или поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, в точности приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Иностранная валюта

При подготовке финансовой отчетности сделки в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения сделки. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления финансовой отчетности. Неденежные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются. Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения.

Средневзвешенные обменные курсы, сложившиеся на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ») используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Вознаграждение работникам

В соответствии с законодательством о пенсионном обеспечении и социальном страховании, Компания удерживает пенсионные взносы из заработной платы работников и перечисляет их в пенсионные фонды. После уплаты пенсионных взносов Компания не несет никаких дальнейших обязательств по пенсионному обеспечению. После выхода на пенсию управление всеми пенсионными выплатами осуществляется непосредственно пенсионным фондом.

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.

Корпоративный подоходный налог

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

Текущий налог

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

Отложенный налог

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Отложенный налог (продолжение)

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

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

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

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода ФИФО («первое поступление - первый отпуск»), за исключением топлива и противообледенительных жидкостей, себестоимость которых определяется на основе принципа средневзвешенной величины, и включает в себя 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 расчетную цену реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию.

Основные средства

Признание и оценка

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

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива.

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 «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

Воздушные судна оцениваются по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки. Переоценка осуществляется с достаточной частотой для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость переоцененного актива не отличается существенно от его балансовой стоимости. Сумма увеличения в результате переоценки воздушного судна отражается непосредственно под заголовком «прибыль от переоценки основных средств» в составе прочего совокупного дохода. Однако такое увеличение стоимости должно признаваться в составе прибыли или убытка в той мере, в которой она восстанавливает уменьшение стоимости того же актива, ранее признанное в составе, прибыли или убытка.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Основные средства(продолжение)***Признание и оценка (продолжение)*

Уменьшение стоимости в результате переоценки воздушного судна отражается в составе прибыли или убытка за период. Однако такое уменьшение признается в составе прочего совокупного дохода в пределах существующей суммы кредитового остатка по статье «прирост стоимости от переоценки». В случае выбытия актива, часть резерва переоценки, непосредственно относящаяся к данному активу, переводится из резерва переоценки активов в состав нераспределенной прибыли.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Износ

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. Износ рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

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.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств были следующими:

Группа основных средств	Срок полезного использования
Воздушные судна (исключая отдельные компоненты актива)	25 лет
Машины и оборудование	4 – 25 лет
Транспортные средства	5 – 10 лет
Компьютеры и офисное оборудование	4 – 7 лет

Отдельные компоненты актива воздушного судна амортизируются в течение среднего ожидаемого срока полезного использования между капитальным ремонтом, который основывается на полетных часах или циклах.

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

Основные средства, за исключением воздушных судов, учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства(продолжение)

Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Амортизация

Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Как правило, каждый компонент нематериальных активов 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.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов, состоящие из программного обеспечения в отчетном и сравнительном периодах были от трех до десяти лет.

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

Нематериальные активы

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

Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов представляют собой предоплату по услугам страхования, лицензии и программное обеспечение, которые амортизируются линейным методом на периоды предоставления услуг.

Финансовые инструменты

Предоплата

Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность первоначально признается в момент ее возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Компания вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Признание и первоначальная оценка (продолжение)

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

Классификация и последующая оценка

Финансовые активы

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Компания изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Компании как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Финансовые активы – оценка бизнес-модели

Компания проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству. При этом рассматривается следующая информация:

- Политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов.
- Каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Компании.
- Риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.
- Каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).
- Частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы – оценка бизнес-модели (продолжение)

Передача финансовых активов третьим сторонам в сделках, которые не отвечают критериям прекращения признания, не рассматриваются как продажи для этой цели, и Компания продолжает признание этих активов.

Финансовые активы – оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Компания анализирует договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию.

При проведении оценки Компания анализирует:

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и
- условия, которые ограничивают требования Компании денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

Условие о досрочном погашении соответствует критерию SPPI в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, представляет, по существу, непогашенную часть основной суммы и проценты на непогашенную часть и может включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора. Кроме того, условие о досрочном погашении рассматривается как соответствующее данному критерию в том случае, если финансовый актив приобретается или создается с премией или дисконтом относительно указанной в договоре номинальной суммы, сумма, подлежащая выплате при досрочном погашении, по существу представляет собой указанную в договоре номинальную сумму плюс предусмотренные договором начисленные (но не выплаченные) проценты (и может также включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора); и при первоначальном признании финансового актива справедливая стоимость его условия о досрочном погашении является незначительной.

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

Если условия финансового актива изменяются, Компания оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.

Компания проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Компания проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. При проведении данной оценки Компания руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

Компания приходит к заключению, что модификация условий является значительной на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового актива;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества актива;
- изменение условий финансового актива, приводящее к несоответствию критерию SPPI (например, добавление условия конвертации).

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Компания пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

Финансовые обязательства

Компания прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств (продолжение)

Финансовые обязательства(продолжение)

Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка. Разница возникшая в результате модификации условий по операциям с акционерами признается в составе капитала как часть операции с собственником компании.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Компания применяет учетную политику, согласующуюся с подходом в отношении корректировки валовой балансовой стоимости финансового актива в случаях, когда модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, – т.е. Компания признает любую корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства).

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора.

Компания проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Компания приходит к заключению о том, что модификация условий является значительной, на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового обязательства;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства;
- добавление условия конвертации;
- изменение субординации финансового обязательства.

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий отражаются в учете как погашение, то понесенные затраты или комиссии признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий не отражаются в учете как погашение, то на сумму понесенных затрат или комиссий корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Прекращение признания

Финансовые активы

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Компания ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Компания заключает сделки, по условиям которых передает признанные в отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы. В этих случаях признание переданных активов не прекращается.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прекращение признания(продолжение)

Финансовые обязательства

Компания прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Компания также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и в возникающее этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

Взаимозачет

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Акционерный капитал

Простые акции

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском простых акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как уменьшение капитала.

Обесценение

Непроизводные финансовые активы

Финансовые инструменты

Компания признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков (далее – «ОКУ») по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Компания оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

- Остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

Оценочные резервы под убытки в отношении гарантийных депозитов, торговой и прочей дебиторской задолженности всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Компания анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию и анализ, основанный на прошлом опыте Компании и обоснованной оценке кредитного качества, и включает прогнозную информацию.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение (продолжение)

Непроизводные финансовые активы(продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Компания делает допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более, чем на 30 дней.

Финансовый актив относится Компанией к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Компанией в полном объеме без применения Компанией таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив просрочен более, чем на 90 дней.

ОКУ за весь срок – это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ОКУ представляют собой ту часть ОКУ, которая возникает в результате событий дефолта, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия финансового инструмента меньше 12 месяцев).

Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Компания подвержена кредитному риску.

Оценка ОКУ

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Компании в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Компания ожидает получить).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Компания оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более, чем на 90 дней;
- реструктуризация Компанией займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;
- появление вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

Представление резерва под ожидаемым кредитным убыткам в отчете о финансовом положении

Резервы под ожидаемым кредитным убыткам по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Представление резерва под ожидаемым кредитным убыткам в отчете о финансовом положении (продолжение)

Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Компании нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении предприятий Компания выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Компания не ожидает значительного возмещения списанных сумм. Однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Компании в отношении возмещения причитающихся сумм.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива.

Для целей тестирования на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу активов, которая генерирует приток денежных средств от продолжающегося использования, которые не зависят от притока денежных средств от других активов или единиц, генерирующих денежные средства (далее – «ЕГДС»).

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

Аренда

В момент заключения договора организация оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор является договором аренды или содержит компонент аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Чтобы оценить, передается ли право контролировать использование идентифицированного актива по этому договору, Компания применяет определение аренды согласно МСФО (IFRS) 16.

Эта учетная политика применяется к договорам, которые заключались 1 января 2019 года или позднее.

Компания как арендатор

Компания признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, составляющей первоначальную величину обязательства по аренде с корректировкой на величину арендных платежей, сделанных на дату начала аренды или до такой даты, увеличенную на понесенные первоначальные прямые затраты и оценочную величину затрат, которые возникнут при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении базового актива или участка, на котором он располагается, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Аренда (продолжение)

Компания как арендатор (продолжение)

При последующем учете актив в форме права пользования амортизируется линейным методом, начиная с даты начала аренды и до окончания срока аренды, за исключением случаев, когда согласно договору аренды право собственности на базовый актив передается Компании до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает исполнение Компанией опциона на покупку. В таких случаях актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива, который определяется с использованием подхода, применяющегося для основных средств. В дополнение к этому стоимость актива в форме права пользования периодически снижается на величину убытков от обесценения при его наличии, а также корректируется при проведении определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если такая ставка не может быть легко определена, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Компанией. Как правило, Компания использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования.

Компания определяет свою ставку привлечения дополнительных заемных средств исходя из процентных ставок из различных внешних источников и производит определенные корректировки, чтобы учесть условия аренды и вид арендуемого актива.

Арендные платежи, включаемые в оценку обязательства по аренде, включают:

- фиксированные платежи, включая по существу фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантии ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, арендные платежи в течение дополнительного периода аренды, возникающего ввиду наличия опциона на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит данный опцион продление аренды, и штрафы за досрочное прекращение аренды, за исключением случаев, когда имеется достаточная уверенность в том, что Компания не будет прекращать аренду досрочно.

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Оно переоценивается в случае, если изменяются будущие арендные платежи ввиду изменения индекса или ставки, если меняется сделанная Компанией оценка суммы, подлежащей выплате по гарантии ликвидационной стоимости, если Компания изменяет оценку того, будет ли она исполнять опцион на покупку, опцион на продление аренды или на ее прекращение, или если пересматривается арендный платеж, являющийся по существу фиксированным. Когда обязательство по аренде пересматривается таким образом, соответствующая корректировка производится в отношении балансовой стоимости актива в форме права пользования или относится на прибыль или убыток, если балансовая стоимость актива в форме права пользования ранее была уменьшена до нуля.

Компания представляет активы в форме права пользования, которые не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе статьи «основные средства», а обязательства по аренде – в составе статьи «кредиты и займы» в отчете о финансовом положении.

Компания приняла решение не признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к договорам аренды активов с низкой стоимостью и краткосрочным договорам аренды. Компания признает арендные платежи, осуществляемые в соответствии с такими договорами, в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

4. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СУЖДЕНИЙ, РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК И ДОПУЩЕНИЙ

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

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

Возмещаемость отложенного налогового актива

Для определения суммы отложенных налоговых активов, которые могут быть признаны, необходимы существенные суждения руководства на основе вероятных сроков и уровня будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования. Налоговый кодекс позволяет предприятию переносить накопленные налоговые убытки на следующие десять лет. Руководство пришло к выводу о низкой вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для использования отложенного налогового актива путем сравнения прибыли до налогообложения, прогнозируемой в пятилетнем бизнес-плане, с перенесенным налоговым убытком по состоянию на 31 декабря 2023 года. Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок того, что в следующем отчетном году показатели финансовой отчетности существенно изменятся описана в Примечании 2.

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

Переоценка основных средств

Компания учитывает воздушные судна по переоцененной стоимости. Переоцененные воздушные судна представляют один класс активов согласно МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», основываясь на природе, характеристике и рисках, присущих активу. Исходные данные для определения справедливой стоимости воздушных судов, относятся к 3-му уровню в иерархии справедливой стоимости (ненаблюдаемые исходные данные).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

4. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СУЖДЕНИЙ, РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК И ДОПУЩЕНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Переоценка основных средств (продолжение)

Компания в 2023 и 2022 годах для независимой оценки рыночной стоимости воздушных судов использовала данные глобальных индикативных аналитических агентств IBE и Ascend. В 2023 году в результате проведения оценки Компания признала убыток от обесценения активов в размере 1,758,011 тыс. тенге (Примечание 9).

5. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ И ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Выручка от пассажирских перевозок		
Регулярные пассажирские перевозки	19,280,716	20,119,850
<i>в том числе:</i>		
- сборы за топливо	1,870,727	1,736,548
- аэропортовые сборы	956,649	1,008,228
- сверхнормативный багаж	131,009	107,584
Чартерные рейсы	133,026	171,011
Итого выручка по договорам с покупателями	19,413,742	20,290,861
Прочие операционные доходы		
Прочие доходы	195,404	124,300
	195,404	124,300
	19,609,146	20,415,161

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, выручка от пассажирских перевозок по внутренним направлениям составила 79% (2022 год: 62%) от общей выручки от пассажирских перевозок.

Снижение выручки в 2023 году по сравнению с 2022 годом связано с вынужденным сокращением международной программы полетов ввиду ограничений по предоставлению разрешений на выполнение регулярных авиарейсов со стороны уполномоченных органов принимающих стран. Увеличение производственной программы полетов на 3% в 2023 году составило 8,822 самолетовылетов (2022 год: 8,564 самолето-вылета) за счет обслуживания внутренних рейсов не позволило компенсировать уровень доходности 2022 года.

В течение 2023 и 2022 годов доходы от перевозки пассажиров, грузов и почты были получены по следующим направлениям:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Внутренние направления	15,587,992	12,904,546
Международные направления	4,021,154	7,510,615
	19,609,146	20,415,161

В течение 2023 и 2022 годов, у Компании не было выручки от операций с одним клиентом в объеме более 10% от общего дохода.

6. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

(а) Расходы на персонал

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Заработная плата операционного персонала	2,961,352	2,941,231
Заработная плата административного персонала	571,744	631,820
Социальный налог и социальные отчисления	315,825	364,404
Заработная плата персонала отдела продаж	98,859	88,495
	3,947,780	4,025,950

Количество работников в Компании составляло 309 человек по состоянию на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года: 309 человек).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

6. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(б) Инженерно-техническое обслуживание

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Запасные части и техническое обслуживание	1,292,390	640,427
Аренда двигателя	787,768	351,141
Техническое обслуживание на стоянке	448,323	247,810
Расходы на транспортировку	410,384	230,770
Расходы по списания авиационных запасных частей	211,162	189,661
Прочее	72,411	32,232
	3,222,438	1,692,041

Существенный рост расходов на инженерно-техническое обслуживание в 2023 году обусловлен реорганизацией работы технического блока Компании и увеличением интенсивности обслуживания воздушных судов и их компонентов ввиду естественного устаревания и износа.

Расходы на техническое обслуживание на стоянке представляют собой расходы, связанные с регулярными проверками воздушных судов и проведением текущего ремонта.

В течение 2022 и 2023 годов Компания пересмотрела подходы по планированию проведения капитального ремонта двигателей воздушных судов. В 2023 году проведен капитальный ремонт 4-х двигателей, в том числе заводом изготовителем проведен дополнительный гарантийный ремонт одного двигателя (в 2022 году осуществлен капитальный ремонт 4-х двигателей). Интенсивная программа капитального ремонта двигателей в 2023 году, в том числе внепланового их ремонта, привела к значительному росту расходов по статье аренда двигателя для целей поддержания производственной программы полетов.

(в) Расходы по наземному обслуживанию, сборы за взлет-посадку и маршрутные сборы

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Наземное обслуживание	830,568	515,371
Аэронавигация	629,137	715,892
Сборы за посадку	553,173	504,548
Безопасность	407,586	361,565
Противообледенительные жидкости	121,138	70,504
	2,541,602	2,167,880

(г) Обслуживание пассажиров

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Аэропортовые сборы	1,143,656	1,384,286
Питание	188,656	157,756
Прочее	82,587	51,584
	1,414,899	1,593,626

(д) Затраты по реализации

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Комиссионные вознаграждения, выплачиваемые агентствам по продаже авиабилетов	105,861	266,128
Комиссия за обслуживание кредитных карт	28,592	32,917
Прочее	8,283	4,160
	142,736	303,205

Снижение комиссионных вознаграждений в течение 2023 года связано со значительным уменьшением программ международных полетов ввиду ограничения со стороны государственных органов принимающей стороны.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

7. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским депозитам	476,603	344,976
	476,603	344,976
Финансовые расходы		
Амортизация дисконта по займу от Материнской компании и процентные расходы (Примечание 15)	5,105,898	5,417,717
Услуги брокера	1,073	–
Процентный расход по обязательствам по аренде	–	96
	5,106,971	5,417,813

8. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

На 31 декабря 2023 и 2022 годов Компания применила ставку корпоративного подоходного налога, установленную в Республике Казахстан.

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Расход по текущему подоходному налогу	53,252	49,741
Расход по отложенному по подоходному налогу	–	4,645,490
Расход по корпоративному подоходному налогу	53,252	4,695,231

Сверка эффективной ставки налога:

	2023 год		2022 год	
	В тыс. тенге	%	В тыс. тенге	%
Убыток до налогообложения	(7,539,003)	100	(1,903,532)	100
Подоходный налог, рассчитанный по установленной ставке, применимой для Компании	(1,507,801)	20.0	(380,706)	20.0
Налоговый эффект не вычитаемых расходов	99,924	(1.3)	588,920	(23.8)
Изменение в непризнанном налоговом убытке	1,461,129	(19.4)	4,487,017	(235.7)
	53,252		4,695,231	

Изменение временных разниц в течение года:

В тыс. тенге	Признаны в		
	1 января 2023 года	составе прибыли или убытка	31 декабря 2023 года
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	8,258,275	(276,662)	7,981,613
Торговая и прочая кредиторская задолженность	81,543	27,531	109,074
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога к уплате	6,044	(1,175)	4,869
Нематериальные активы	1,314	(3,920)	(2,606)
Отложенные налоговые активы	8,347,176	(254,226)	8,092,950
Заем от Материнской компании	(1,056,601)	906,863	(149,738)
Основные средства	(2,580,218)	808,492	(1,771,726)
Отложенные налоговые обязательства	(3,636,819)	1,715,355	(1,921,464)
Отложенный налоговый актив	4,710,357	1,461,129	6,171,486
Непризнанный налоговый актив	(4,710,357)	(1,461,129)	(6,171,486)
Итого отложенный налоговый актив/(обязательство)	–	–	–

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

8. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменение временных разниц в течение года (продолжение):

В тыс. тенге	1 января 2022 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе собственного капитала	31 декабря 2022 года
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	8,549,461	(291,186)	–	8,258,275
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16,145	65,398	–	81,543
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога к уплате	6,418	(374)	–	6,044
Нематериальные активы	1,408	(94)	–	1,314
Обязательства по аренде	477	(477)	–	–
Отложенные налоговые активы	8,573,909	(226,733)	–	8,347,176
Заем от Материнской компании	(6,673,572)	971,481	4,645,490	(1,056,601)
Основные средства	(1,676,585)	(903,633)	–	(2,580,218)
Активы в форме права пользования	(412)	412	–	–
Отложенные налоговые обязательства	(8,350,569)	68,260	4,645,490	(3,636,819)
Отложенный налоговый актив	223,340	(158,473)	4,645,490	4,710,357
Непризнанный налоговый актив	(223,340)	(4,487,017)	–	(4,710,357)
Итого отложенный налоговый актив/(обязательство)	–	(4,645,490)	4,645,490	–

Срок зачета накопленных налоговых убытков в размере 39,908,063 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года: 41,291,376 тыс. тенге) истекает через десять лет с даты возникновения. Ближайший срок зачета накопленных налоговых убытков в размере 487,618 тыс. тенге истекает в 2025 году.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тыс. тенге	Компьютеры и						Всего
	Воздушные судна	Транспортные средства	Машины и оборудование	оборудование	Активы в форме права пользования	Незавершенное строительство	
<i>Первоначальная/Переоцененная стоимость</i>							
На 1 января 2022 года	38,176,487	31,869	19,906	117,068	10,586	160,420	38,516,336
Поступления	122,850	-	5,131	15,755	-	2,845,598	2,989,334
Выбытия	-	-	-	(2,385)	(10,585)	(1,361)	(14,331)
Внутренние перемещения	3,003,838	-	805	-	-	(3,004,643)	-
На 31 декабря 2022 года	41,303,175	31,869	25,842	130,438	1	14	41,491,339
Поступления	-	14,683	261,275	7,256	-	2,372,276	2,655,490
Выбытия	-	-	(770)	(1,331)	(1)	(11,091)	(13,193)
Внутренние перемещения	2,360,124	-	1,048	-	-	(2,361,172)	-
На 31 декабря 2023 года	43,663,299	46,552	287,395	136,363	-	27	44,133,636
<i>Накопленная амортизация</i>							
На 1 января 2022 года	(15,091,575)	(30,701)	(10,808)	(93,976)	(8,527)	-	(15,235,587)
Начислено за год	(2,378,688)	(1,167)	(4,033)	(10,016)	(1,591)	-	(2,395,495)
Выбытия	-	-	-	2,385	10,117	-	12,502
Переоценка	1,720,455	-	-	-	-	-	1,720,455
На 31 декабря 2022 года	(15,749,808)	(31,868)	(14,841)	(101,607)	(1)	-	(15,898,125)
Начислено за год	(2,391,543)	(1,835)	(10,246)	(9,663)	-	-	(2,413,287)
Выбытия	-	-	679	1,310	1	-	1,990
Обесценение	(1,758,011)	-	-	-	-	-	(1,758,011)
На 31 декабря 2023 года	(19,899,362)	(33,703)	(24,408)	(109,960)	-	-	(20,067,433)
<i>Балансовая стоимость</i>							
На 31 декабря 2022 года	25,553,367	1	11,001	28,831	-	14	25,593,214
На 31 декабря 2023 года	23,763,937	12,849	262,987	26,403	-	27	24,066,203

С мая 2023 года по июль 2023 года Компания завершила плановое техническое обслуживание одного из пяти воздушных судов ОАЭ на базе авторизованных организаций по техническому обслуживанию воздушных судов. С ноября 2023 года второе воздушное судно находится на плановом техническом обслуживании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Балансовая стоимость воздушных судов, если бы они были учтены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа, представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Первоначальная стоимость	43,663,299	41,303,175
Накопленный износ	(13,606,631)	(11,215,089)
Накопленный баланс по обесценению	(6,292,731)	(4,534,719)
Остаточная стоимость	23,763,937	25,553,367

В 2023 году независимая оценочная компания ТОО «Независимая экспертная оценка» провела оценку справедливой рыночной стоимости пяти воздушных судов модели DHC-8 400. В соответствии с отчетом независимого оценщика Компания признала в 2023 году уменьшение справедливой стоимости воздушных судов на сумму 1,758,011 тыс. тенге в отчете о прибыли или убытке (2022 год: переоценка на 1,720,455 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 года все воздушные судна Компании, имеющие балансовую стоимость 23,763,938 тыс. тенге, служили залоговым обеспечением займов, полученных от Материнской компании (31 декабря 2022 года: 25,553,367 тыс. тенге).

10. АВАНСЫ, ПРЕДОПЛАТЫ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<i>Долгосрочные</i>		
Авансы выданные	312,202	—
	312,202	—
<i>Краткосрочные</i>		
Расходы будущих периодов	409,061	291,070
Предоплата за услуги	258,342	362,892
Предоплата за товары	257,404	500,686
Предоплата по прочим налогам	15,513	15,513
	940,320	1,170,161

11. ЗАПАСЫ

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Запасные части	1,560,446	1,248,407
Авиационное топливо	670,840	441,044
Униформа	44,608	36,312
Прочие материалы	117,049	110,737
	2,392,943	1,836,500
Списание запасов до чистой стоимости реализации	(7,333)	(24,066)
	2,385,610	1,812,434

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Налог на добавленную стоимость к возмещению	221,327	117,655
Торговая дебиторская задолженность	179,177	229,816
Дебиторская задолженность работников	43,418	31,278
	443,922	378,749
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(140,661)	(158,906)
	303,261	219,843

Информация о подверженности Компании кредитному, валютному риску и риску обесценения в отношении финансовых активов раскрыта в Примечании 18.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее 90 дней в казахстанских банках	3,151,649	2,803,474
Текущие счета в казахстанских банках	112,402	2,429,403
Денежные средства в кассе	801	84
	3,264,852	5,232,961
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(764)	(1,104)
	3,264,088	5,231,857

На текущих счетах и краткосрочных депозитах Компания накапливает денежные средства, целевым использованием которых является проведение планового технического обслуживания воздушных судов. Данные денежные средства не являются ограниченными в использовании.

Движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено в следующей таблице:

В тыс. тенге	2023	2022
На 1 января	(1,104)	(476)
Начисление в течение года	(501)	(987)
Восстановление в течение года	841	359
На 31 декабря	(764)	(1,105)

Информация о подверженности Компании кредитному, валютному риску и рискам от обесценения в отношении финансовых активов раскрыта в Примечании 18.

14. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ
Акционерный капитал

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	%	31 декабря 2022 года	%
АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»	34,276,509	100	34,067,259	100

В сентябре 2022 года Материнская компания приняла решение о пополнении акционерного капитала Компании для погашения ранее выданных займов, путем выкупа 147,089 простых акций АО «QAZAQ AIR» по цене размещения 230,794 тенге за одну простую акцию на общую сумму 33,947,259 тыс. тенге. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2022 года акционерный капитал Компании составлял 34,067,259 тыс. тенге.

В октябре 2023 года Материнская компания приняла решение о пополнении акционерного капитала Компании для погашения услуг независимого консультанта по приватизации, путем выкупа дополнительно выпущенных 1000 простых акций по цене размещения 209,250 тенге за одну простую акцию на общую сумму 209,250 тыс. тенге. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2023 года акционерный капитал Компании составлял 34,276,509 тыс. тенге (31 декабря 2022 года 34,067,259 тыс. тенге).

Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан акционер Компании имеет право включить в дивиденды сумму нераспределенной прибыли прошлых лет. Распределение прибыли не допускается, если размер собственного капитала станет отрицательным или распределение чистого дохода повлечет за собой неплатежеспособность или несостоятельность Компании.

Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды в течение 2023 и 2022 годов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

15. ЗАЕМ ОТ МАТЕРИНСКОЙ КОМПАНИИ

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Сумма к оплате	36,049,236	36,049,236
Неамортизированный дисконт	(748,687)	(5,283,006)
Начисленные процентные расходы к уплате	2,279,222	1,707,643
	37,579,771	32,473,873

В феврале 2019 года Компания получила заем от Материнской компании на 12 лет на приобретение двух новых воздушных судов модели DHC-8 Q400NG компании Bombardier Inc на сумму 16,000,000 тыс. тенге с погашением основной суммы одним платежом в конце срока и процентов полугодовыми платежами с первой выплатой по истечении 60 месяцев с момента предоставления первого транша по ставке 0.1% годовых. Компания признала дисконт в сумме 8,169,673 тыс. тенге на даты получения траншей по данному займу на разницу между рыночными ставками на даты получения и номинальной ставкой 0.1% годовых.

В октябре 2019 года Компания получила заём от Материнской компании на 15 лет на приобретение трех воздушных судов модели DHC-8 Q400NG на сумму 20,344,416 тыс. тенге со сроком погашения основной суммы в конце срока и процентов полугодовыми платежами с первой выплатой по истечении 24 месяцев с момента предоставления первого транша по ставке 2.5% годовых. 2 ноября 2022 года срок погашения вознаграждения был увеличен до 60 месяцев с момента предоставления первого транша. Компания признала дисконт в сумме 8,909,680 тыс. тенге на даты получения траншей по данному займу на разницу между рыночными ставками на даты получения и номинальной ставкой 2.5% годовых

На 31 декабря 2023 года сумма займов по вышеуказанным двум кредитным линиям составила 37,579,771 тыс. тенге. В качестве обеспечения по данным займам Компания предоставила приобретенные воздушные судна.

В сентябре 2022 года кредитные линии со сроком погашения до 31 декабря 2030 года и процентной ставкой 0.01% годовых для финансирования операционной деятельности Компании, были досрочно погашены в сумме 33,947,648 тыс. тенге из денежных средств, внесенных Материнской компанией в капитал на основании решения Материнской компании. На дату досрочного погашения дисконт от первоначального признания сумм по данным займам в сумме 23,227,449 тыс. тенге был высвобожден, что отражено в отчете об изменениях в собственном капитале в сумме 18,581,959 тыс. тенге и в сумме 4,645,490 тыс. тенге в Примечании 8.

Финансовые расходы в течение периода, закончившегося 31 декабря 2023 года, составили 5,105,898 тыс. тенге (2022 год: 5,417,718 тыс. тенге) (Примечание 7).

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности по займам от Материнской компании

В тыс. тенге	
Остаток на 1 января 2023 года	32,473,873
Начисленный процентный расход	571,580
Амортизация дисконта по займу от Материнской компании	4,534,318
Итого изменения	5,105,898
Остаток на 31 декабря 2023 года	37,579,771
Остаток на 1 января 2022 года	37,776,355
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	
Погашение займа от Материнской компании	(33,947,648)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	3,828,707
Начисленный процентный расход	560,311
Высвобождение дисконта по займу от Материнской компании	23,227,449
Амортизация дисконта по займу от Материнской компании	4,857,406
Итого изменения	28,645,166
Остаток на 31 декабря 2022 года	32,473,873

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая кредиторская задолженность	1,394,793	1,526,999
Задолженность по заработной плате перед работниками	495,786	501,037
Прочее	40,964	18,108
	1,931,543	2,046,144

Информация о подверженности Компании валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 18.

17. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов от транспортировки представляют собой стоимость проданных, но неиспользованных пассажирских билетов, срок действия которых еще не истек. На 31 декабря 2023 года доходы будущих периодов составили 959,947 тыс. тенге (31 декабря 2022 год: 1,373,403)

18. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ**Учетные классификации и справедливая стоимость**

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании примерно равна их балансовой стоимости. Основа для определения справедливой стоимости раскрывается далее.

Руководство относит справедливую стоимость финансовых активов и обязательства Компании к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости.

Оценка справедливой стоимости

Расчетная справедливая стоимость всех финансовых активов и обязательств, определяемая для целей раскрытия, рассчитывается с использованием методов дисконтированных денежных потоков, на основании расчетных будущих денежных потоков и рыночной ставки вознаграждения по состоянию на отчетную дату.

Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

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

Основные принципы управления рисками

Правление Компании несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Компании и надзор за функционированием этой системы. Правление Компании отвечает за разработку политики по управлению рисками Компании и надзор за ее проведением. Правление Компании регулярно отчитывается о своей работе перед Советом директоров в установленном порядке.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Компании дебиторской задолженностью покупателей и остатками на счетах в банке.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Компании кредитному риску.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

18. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску применительно к торговой дебиторской задолженности, гарантийным депозитам, денежным средствам, ограниченными в использовании, и денежным средствам и их эквивалентам в банках по состоянию на отчетную дату была следующей:

В тыс. тенге	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 12)	179,177	229,816
Денежные средства и их эквиваленты за исключением наличных средств	3,264,051	5,231,813
	3,443,228	5,461,629

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. По состоянию на 31 декабря 2023 года существенная концентрация кредитного риска в отношении торговой дебиторской задолженности отсутствует (31 декабря 2022 года: отсутствует).

Анализ подверженности Компании кредитному риску применительно к торговой и прочей дебиторской задолженности представлен ниже:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
	Не являющиеся кредитно-обесцененными	Не являющиеся кредитно-обесцененными
Прочие клиенты:		
Продолжительность торговых отношений с Компанией менее 5 лет	179,177	229,816
Итого валовая балансовая стоимость	179,177	229,816

Оценка ожидаемых кредитных убытков для кредитных учреждений по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов

Компания распределяет каждую позицию, подверженную кредитному риску, на основе данных, которые определяются для прогнозирования риска убытка (включая, но не ограничиваясь, внешние рейтинги, прошедшую аудит финансовую информацию, управленческие счета и прогнозы по потокам денежных средств, а также сведения о контрагентах, доступные в средствах массовой информации) и путем применения экспертного суждения. Уровни кредитного риска определяются с использованием качественных и количественных факторов, которые являются показателями риска дефолта, и согласовываются с внешними определениями кредитных рейтингов, полученными от рейтинговых агентств «Standard & Poor's» и «Moody's».

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Компании имелись денежные средства и их эквиваленты за исключением наличных средств на общую сумму 3,263,287 тыс. тенге (31 декабря 2022 года: 5,231,773 тыс. тенге) (Примечание 13). Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках, имеющих рейтинг от ВВ до ВВ+ по данным рейтинговых агентств «Standard & Poor's» и «Moody's».

Обесценение денежных средств и их эквивалентов оценивалось на основе ожидаемых кредитных убытков, согласно контрактным срокам, погашения, которые отражают короткие сроки подверженных риску позиций. Компания считает, исходя из внешних кредитных рейтингов контрагентов, что имеющиеся у нее денежные средства и их эквиваленты имеют низкий кредитный риск.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
18. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
Риск ликвидности

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

Обычно Компания обеспечивает наличие достаточного уровня денежных средств по требованию для погашения ожидаемых расходов по операционной деятельности, включая обслуживание финансовых обязательств, при этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, влияние стихийных бедствий.

Подверженность риску ликвидности

Ниже представлена информация об оставшихся договорных сроках погашения финансовых обязательств на отчетную дату. Представлены валовые и недисконтированные суммы, исключая влияние соглашений о зачете. Не ожидается, что потоки денежных средств, принимаемые к рассмотрению при анализе сроков погашения, могут произойти существенно раньше или их величина будет значительно отличаться.

31 декабря 2023 года						
В тыс. тенге	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	Менее 2 месяцев	Менее 12 месяцев	Менее 60 месяцев	Более 60 месяцев
Непроизводные финансовые обязательства						
Торговая кредиторская задолженность	1,323,338	1,323,338	1,323,338	–	–	–
Заем от Материнской компании	37,579,771	38,328,459	–	–	13,530,252	24,798,207
	38,903,109	39,651,797	1,323,338	–	13,530,252	24,798,207
31 декабря 2022 года						
В тыс. тенге	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	Менее 2 месяцев	Менее 12 месяцев	Менее 60 месяцев	Более 60 месяцев
Непроизводные финансовые обязательства						
Торговая кредиторская задолженность	1,434,038	1,434,038	1,434,038	–	–	–
Заем от Материнской компании	32,473,873	37,756,879	–	–	–	37,756,879
Обязательства по аренде	2,386	2,948	–	2,948	–	–
	33,910,297	39,193,865	1,434,038	2,948	–	37,756,879

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок вознаграждения и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

В целях управления рыночными рисками Компания не осуществляет покупки и продажи производных инструментов. Компания не применяет учет хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

18. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Валютный риск

Компания подвергается валютному риску в отношении денежных средств и их эквивалентов, гарантийных депозитов и приобретений, выраженных в валюте, отличной от функциональной валюты Компании, указанные операции выражены в основном в долларах США.

В отношении прочих монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, политика Компании нацелена на удержание нетто-позиции, подверженной риску, в допустимых пределах посредством покупки или продажи иностранной валюты по курсам «спот», когда это необходимо, для устранения краткосрочной несбалансированности.

Подверженность валютному риску

Подверженность Компании валютному риску на 31 декабря 2023 года была следующей:

В тыс. тенге	Тенге	Доллар США	Российский рубль	Евро	Фунт	Итого на 31 декабря 2023 года
Финансовые активы:						
Денежные средства и их эквиваленты	2,436,673	754,307	66,739	4,077	2,255	3,264,051
Итого финансовые активы	2,436,673	754,307	66,739	4,077	2,255	3,264,051
Финансовые обязательства:						
Кредиторская задолженность	749,460	400,617	15,329	48,066	–	1,213,472
Итого финансовые обязательства	749,460	400,617	15,329	48,066	–	1,213,472
Открытая позиция	1,687,213	353,690	51,410	(43,989)	2,255	2,050,579

Подверженность Компании валютному риску на 31 декабря 2022 года была следующей:

В тыс. тенге	Тенге	Доллар США	Российский рубль	Евро	Фунт	Итого на 31 декабря 2022 года
Финансовые активы:						
Денежные средства и их эквиваленты	4,242,844	785,787	200,762	3,485	–	5,232,878
Итого финансовые активы	4,242,844	785,787	200,762	3,485	–	5,232,878
Финансовые обязательства:						
Кредиторская задолженность	584,575	745,852	21,639	11,262	–	1,363,328
Итого финансовые обязательства	584,575	745,852	21,639	11,262	–	1,363,328
Открытая позиция	3,658,269	39,935	179,123	(7,777)	–	3,869,550

В течение года применялись следующие обменные курсы иностранных валют:

В тенге	Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
1 доллар США	454.56	462.65
1 евро	502.24	492.86
1 российский рубль	5.06	6.43

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
18. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
Анализ чувствительности

Обоснованно возможное укрепление/ослабление тенге, как показано ниже, по отношению ко всем прочим валютам по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов оказало бы влияние на прибыль или убыток, за вычетом налогов, на указанные далее суммы. Изменение курса не оказало бы влияния на собственный капитал. Данный анализ подразумевает, что все остальные переменные, в особенности ставки вознаграждения, остаются неизменными и не учитывают влияния прогнозируемых продаж и приобретений.

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года		31 декабря 2023 года		31 декабря 2023 года		31 декабря 2023 года	
	Тенге/ доллар США	Тенге/ доллар США	Тенге/ российский рубль	Тенге/ российский рубль	Тенге/ Фунт стерлингов	Тенге/ Фунт стерлингов	Тенге/ евро	Тенге/ евро
	14.5%	(14.5%)	28.5%	(28.5%)	14.3%	(14.3%)	13%	(13%)
Влияние на прибыль или убыток и капитал	50,047	(50,047)	14,672	(14,672)	322	(322)	5,697	(5,697)

В тыс. тенге	31 декабря 2022 года		31 декабря 2022 года		31 декабря 2022 года	
	Тенге/ доллар США	Тенге/ доллар США	Тенге/ российский рубль	Тенге/ российский рубль	Тенге/ евро	Тенге/ евро
	21%	(21%)	22%	(22%)	18%	(18%)
Влияние на прибыль или убыток и капитал	396,589	(396,589)	191,703	(191,703)	6,129	(6,129)

Риск изменения ставки вознаграждения

По состоянию на 31 декабря 2023 Компания не подвержена риску изменения ставки вознаграждения.

Генеральное соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

Компания может заключать соглашения о закупках и продажах с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Компания может не иметь в текущий момент юридически исполнимого права на зачет признанных сумм, поскольку право на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в Казахстане, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования.

Анализ доходов

Компания анализирует влияние рисков на показатель прибыли до вычета налогов, процентных расходов и износа и амортизации (далее – «ЕБИТДА»), рассчитанная Компанией следующим образом:

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Выручка и прочие доходы	19,609,146	20,415,161
Себестоимость реализации	(17,073,570)	(14,771,486)
Валовый доход	2,535,576	5,643,675
Административные расходы	(944,297)	(1,260,347)
Расходы по реализации	(338,308)	(511,849)
ЕБИТДА	1,252,971	3,871,479

Суммы уменьшения/(увеличения) стоимости и обесценения основных средств за 2023 и 2022 годы в размере 1,758,011 тыс. тенге и 1,720,455 тыс. тенге, соответственно, не входят в расчет, применяемый Компанией по методике Материнской компании, показателя ЕБИТДА. Прочие расходы и убытки за 2023 и 2022 годы в общей сумме 13,901 тыс. тенге и 25,336 тыс. тенге, соответственно, также не включены в расчет ЕБИТДА.

18. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Управление капиталом

Компания не имеет собственной утвержденной политики по управлению собственным капиталом. Однако руководство следует политике поддержания устойчивой базы капитала с тем, чтобы сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, а также обеспечить будущее развитие бизнеса.

Компания не является объектом внешних регулятивных требований в отношении собственного капитала.

19. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Компания имеет все полисы обязательного страхования, предусмотренные законодательством Республики Казахстан. В настоящее время, Компания не подвержена риску потери крупных активов, поскольку Компания заключила договоры добровольного авиационного страхования. Компания имеет полисы добровольного авиационного страхования от «всех рисков» имущественного ущерба воздушных судов и гражданско-правовой ответственности, а также полисы добровольного авиационного страхования рисков войны и ассоциированных с ними рисков имущественного ущерба воздушных судов.

Условные налоговые обязательства в Республике Казахстан

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами, включая мнения относительно порядка учета доходов, расходов и прочих статей финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и взимать проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Однако, принимая во внимание тот факт, что интерпретации налогового законодательства различными регулирующими органами могут отличаться от мнения руководства Компании, в случае применения принудительных мер воздействия к Компании со стороны регулирующих органов, их влияние на финансовую отчетность Компании может быть существенным.

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Материнское предприятие и конечная контролирующая сторона

Непосредственной Материнской компанией Компании является АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына», которым владеет Правительство Республики Казахстан.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операции со старшим руководящим персоналом

Вознаграждение старшего руководящего персонала

Вознаграждения, полученные тремя членами ключевого управленческого персонала составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал (Примечание 6):

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Заработная плата и премии	143,690	281,130
Социальные отчисления	13,427	28,730
	157,117	309,860

Прочие операции со связанными сторонами

Расходы

В тыс. тенге	2023 год	2022 год
Приобретение товаров и услуг:		
Организации под контролем Материнской организации	2,625,249	1,600,474
Государственные предприятия	382,891	352,060
	3,008,140	1,952,534

Займы

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы полученные, за вычетом выплат в течение года		
АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»	35,300,549	30,766,230
Начисленное вознаграждение	2,279,222	1,707,643
	37,579,771	32,473,873

Связанные стороны включают акционера Компании и все другие компании, в которых данный акционер имеет контрольный пакет акций. Данные операции осуществляются в порядке обычной деятельности Компании на условиях, сопоставимых с условиями, на которых Компания осуществляет операции с несвязанными сторонами.

Операции с предприятиями, связанными с Правительством

Компания работает с рядом предприятий, которые находятся под контролем Правительства Республики Казахстан. Компания применяет освобождение, которое предоставляется МСБУ (IAS) 24 «Связанные стороны», позволяющее представлять упрощенные раскрытия по операциям с предприятиями, связанными с Правительством Республики Казахстан.

Компания осуществляет операции с предприятиями, связанными с Правительством Республики Казахстан. Эти операции являются частью обычной деятельности Компании и проводятся на условиях, сопоставимых с условиями взаимодействия с предприятиями, не связанными с Правительством Республики Казахстан.

21. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В КАЗАХСТАНЕ

Компания осуществляет свою деятельность преимущественно на территории Казахстана. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Казахстана, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По решению Материнской компании от 12 февраля 2024 года кредитные договоры №-922 от 25 февраля 2019 года и №-1025 от 24 октября 2019 года были реструктурированы.