

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности АО «Аэропорт «Сары-Арка» за период, закончившийся 30 сентября 2024 года.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Компания была создана на базе Карагандинского аэропорта, свидетельство № 1927-1930-АО, со 100%-м государственным участием в уставном капитале Компании. 25 ноября 2005 года, в результате проведения открытого инвестиционного тендера по продаже государственного пакета акций АО «Аэропорт «Сары-Арка» был заключен договор купли-продажи государственного пакета акций в размере 100% с ТОО «Sky Service». По состоянию на 30 сентября 2024 и 31 декабря 2023 годов ТОО «Sky Service» являлось материнской компанией АО «Аэропорт «Сары-Арка». По состоянию на 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 участниками ТОО «Sky Service» (далее – «Материнская компания») являлись:

	30 сентября 2024 года, %	31 декабря 2023 года, %
Частная компания TURLOV PRIVATE HOLDING Ltd.	60	-
г-н Оспанов Е.М.	35	95
г-н Аканов А.Х.	5	5
	100	100

Местом регистрации, нахождения и осуществления деятельности Компании является Республика Казахстан. Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Карагандинская область, Бухар-Жырауский район, Уштобинский сельский округ, село Уштобе, учетный квартал 067, строение 60, почтовый индекс M40M7E6.

Основными видами деятельности Компании являются:

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

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

6 марта 2024 года Компания приобрела 100%-ную долю участия в ТОО «Агентство Международного Аэропорта Караганды», которая составила 161 тысячу тенге.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ

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

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность дочерней компании Товарищество с ограниченной ответственностью «Агентство Международного аэропорта Караганды», контролируемого Компанией.

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

Пояснительная записка (продолжение)

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение) Политические и экономические условия

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

Настоящая финансовая отчетность подготовлена, исходя из допущения о непрерывности деятельности, что предусматривает реализацию активов и выполнение обязательств в ходе обычной операционной деятельности. На 30 сентября 2024 года Компания имеет накопленный убыток в размере 6.472.396 тысяч тенге. Данный фактор указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство рассмотрело положение Компании и ее будущий бизнес-план по расширению объема текущей деятельности. Г-н Оспанов Е.М., как держатель 35% доли участия в материнской компании ТОО «Sky Service», принял на себя обязательство по финансовой поддержке Компании, чтобы Компания смогла продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

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

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

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

Пересчёт иностранных валют

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

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

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

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

Пояснительная записка (продолжение)**2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)****Пересчёт иностранных валют (продолжение)**

Средневзвешенные курсы за годы, закончившиеся 30 сентября 2024 и 31 декабря 2023 годов, составили:

<i>Тенге</i>	30.09.2024 года	31.12.2023 года
Доллары США	477,65	456,31
Российские рубли	5.37	5,40
Евро	524,30	493,33

На отчетные даты курсы обмена валют, установленные КФБ, составляли:

<i>Тенге</i>	30.09.2024 год	31.12.2023 год
Доллары США	479,23	454,56
Российские рубли	5.16	5,06
Евро	534.96	502,24

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» является новым всеобъемлющим стандартом финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. к договорам страхования жизни и страхования, отличного от страхования жизни, прямого страхования и перестрахования) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении комплексной модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков и охватывая все значимые аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим: определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения); упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

Новый стандарт не оказал влияния на финансовую отчетность Компании.

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

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

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

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

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

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

Пояснительная записка (продолжение)

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

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

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

Эти поправки не оказали никакого влияния на финансовую отчетность Компании.

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

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

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

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

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

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

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

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

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к сделкам по продаже с обратной арендой, заключенным после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Пояснительная записка (продолжение)

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

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

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

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

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

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

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

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

- Цели и политика управления финансовыми рисками
- Раскрытие информации об анализе чувствительности

Суждения

В процессе применения учётной политики Компании руководство использовало следующие суждения,

Пояснительная записка (продолжение)

оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчётности:

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

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

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

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

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

Оценки и допущения

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

Пояснительная записка (продолжение)

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

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

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

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

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

Активы по отложенному налогу

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчётности на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

На 31 декабря 2023 сумма налоговых убытков, перенесённых Компанией на будущие периоды, составила 60.584 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 2.304.935 тысяч тенге).

На 30 сентября 2024 года балансовая стоимость признанных отложенных налоговых активов составляет 7.479 тысячи тенге (на 31 декабря 2023 года: 7.292 тысячи тенге).

Оценка ожидаемых кредитных убытков

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

Пояснительная записка (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Оценки и допущения (продолжение)

Оценка ожидаемых кредитных убытков (продолжение)

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

В отношении средств в кредитных учреждениях (банковские вклады, денежные средства и их эквиваленты) Компания рассчитала ожидаемые кредитные убытки за 12-месячный период. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчётной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

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

На 30 сентября 2024 года оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, займам выданным, и денежным средствам составил 370.614 тысячи тенге (на 31 декабря 2023 года: 370.614 тысячи тенге).

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Пояснительная записка (продолжение)

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

Обязательство является краткосрочным, если:

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

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Нематериальные активы

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

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

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

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

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2005 года, т.е. на дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату. В первоначальную стоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам.

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

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

Пояснительная записка (продолжение)**4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)**

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

Затраты, понесенные в связи с повседневным обслуживанием объекта основных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

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

Как правило, каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Земельные участки не амортизируются.

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

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

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

Аренда

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

Компания в качестве арендатора

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

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

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

Пояснительная записка (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

Компания в качестве арендатора (продолжение)

Обязательства по аренде

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

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

Для расчёта приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

Компания в качестве арендодателя

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

Финансовые инструменты

Первоначальное признание и оценка

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

Пояснительная записка (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

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

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

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

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

Финансовые активы Компании включают торговую дебиторскую задолженность, денежные средства и займы выданные.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

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

Пояснительная записка (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

Компания не имела инвестиций, удерживаемых до погашения, в течение отчётных периодов, закончившихся 30 сентября 2024 года.

Прекращение признания

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

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

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

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

Пояснительная записка (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов

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

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

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

В отношении средств в кредитных учреждениях (банковские вклады, денежные средства и их эквиваленты) Компания рассчитала ожидаемые кредитные убытки за 12-месячный период. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчётной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом в случае кредитов и займов, непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и заимствования.

Пояснительная записка (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

Кредиты и займы

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

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

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

Прекращение признания

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

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства. Разница в их балансовой стоимости признаётся в отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

Пояснительная записка (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

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

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

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

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

Государственные субсидии

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Пояснительная записка (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Запасы

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

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

Уставный капитал

Обыкновенные акции

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

Дивиденды

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

Обесценение

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

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

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

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

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

Пояснительная записка (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение (продолжение)

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

Резервы

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

Признание выручки и прочих доходов

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

Реализация авиационного топлива и услуг по заправке

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

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

Признание выручки и прочих доходов

Предоставление услуг аэропорта

Доходы от предоставления услуг аэропорта признаются на протяжении времени.

Услуги по реализации билетов авиакомпаний

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

Пояснительная записка (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание выручки и прочих доходов (продолжение)

Доход от аренды

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

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

Переменное возмещение

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

Обязательства по договорам с покупателями

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

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

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Компании входят:

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

Процентный доход и расход признаются методом эффективной ставки вознаграждения.

Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте

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

Пояснительная записка (продолжение)

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

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

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

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

Вознаграждения работникам*Краткосрочные вознаграждения*

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

Планы с установленными взносами

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

Подоходный налог

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

Текущий налог

Текущий подоходный налог включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчётную дату, а также корректировки по подоходному налогу прошлых лет. В расчёт обязательства по текущему подоходному налогу также включается величина налогового обязательства, возникшего в связи дивидендами.

Пояснительная записка (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог (продолжение)

Отложенный налог

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

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

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

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

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

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

Данная оценка основана на расчётных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий.

С течением времени в распоряжение Компании может поступать новая информация, в связи с чем у Компании может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Движение в основных средствах за периоды, закончившиеся 30 сентября 2024 и 31 декабря 2023 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершённое строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
1 января 2023 года	136.317	5.022.917	583.016	782.719	22.365	111.324	6.658.658
Поступления	–	–	22.289	170.447	2.278	188.217	383.231
Внутренние перемещения	–	188.217	–	–	–	(188.217)	–
Выбытия	–	(90)	(644)	(6.090)	(93)	–	(6.917)
31 декабря 2023 года	136.317	5.211.044	604.661	947.076	24.550	111.324	7.034.972
Поступления	–	–	45.976	231.270	1.912	272.276	551.434
Внутренние перемещения	–	84.774	2.998	–	–	(87.772)	–
Выбытия	–	–	(952)	–	–	–	(952)
30 сентября 2024 года	136.317	5.295.818	652.683	1.178.346	26.462	295.828	7.585.454
Накопленный износ и обесценение							
1 января 2023 года	484	3.086.597	277.446	450.672	(7.771)	110.884	3.918.312
Отчисления за год	–	200.598	46.609	47.496	7,978	–	302.681
Выбытия	–	(24)	(489)	(5.972)	(13)	–	(6.498)
31 декабря 2023 года	484	3.287.171	323.566	492.196	194	110.884	4.214.495
Отчисления за год	–	162.094	35.911	38.942	3.868	–	240.815
Выбытия	–	–	(493)	–	–	(3.310)	(3.803)
30 сентября 2024 года	484	3.449.265	358.984	531.138	4.062	107.574	4.451.507
Остаточная стоимость							
31 декабря 2023 года	135.833	1.923.873	281.095	454.880	24.356	440	2.820.477
30 сентября 2024 года	135.833	1.846.553	293.699	647.208	22.400	188.254	3.133.947

В течение девяти месяцев 2024 года поступления в незавершённое строительство, в основном, представляют собой капитальный ремонт водовода на общую сумму 87.772 тысяч тенге (2023 – 188.217 тысяч тенге).

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

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

Нематериальные активы по состоянию на 30 сентября 2024 года и на 31 декабря 2023 года составили 17.069 и 20.484 тысяч тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ**

В третьем квартале 2024 года денежные средства в сумме 116.763 тысячи тенге, ранее ограниченные в использовании, были возвращены на банковский счет компании, по состоянию на 31 декабря 2023 года они составляли 114.661 тысяч тенге. В связи с этим был восстановлен оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме 2.102 тысячи тенге (на 31 декабря 2023 года резерв под ожидаемые кредитные убытки составлял 3.196 тысяч тенге).

7. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30.09.2024 года	31.12.2023 года
Товары для перепродажи	580.362	270.444
Сырье и расходные материалы	161.406	187.274
	741.768	457.718

8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30.09.2024 года	31.12.2023 года
Торговая дебиторская задолженность	1.919.875	590.642
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон		574.015
	1.919.875	1.164.657
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(370.614)	(370.614)
	1.549.261	794.043

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

<i>В тысячах тенге</i>	30.09.2024 год	31.12.2023 год
На 1 января	370.614	302.233
Начисление		139.985
Восстановление резерва		(71.604)
Списание	-	-
На 31 декабря	370.614	370.614

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Просрочка платежей				
	Текущая	До 30 дней	31-60 дней	61-90 дней	Более чем 91 день
30 сентября 2024 года					
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	1.919.875	183.405	281.536	223.643	1.231.291
Ожидаемые кредитные убытки	(370.614)	-	-	-	(370.614)
31 декабря 2023 года					
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	1.164.657	330.848	90.209	59.185	684.416
Ожидаемые кредитные убытки	(370.614)	(108.206)	(18.863)	(12.484)	(231.061)

9. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ АКТИВЫ, ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30.09.2024 года	31.12.2023 года
Авансы выданные	442.167	376.302
Прочие активы	2.920	15.982
	445.087	392.284
Долгосрочные авансы выданные		25.872
	445.087	418.156
Финансовые активы	-	37.000

10. ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Налог на добавленную стоимость	1.424.351	1.124.723
Прочие	121.436	10.260
	1.545.787	1.134.983
Текущий подоходный налог	20.599	12.081

11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Процентная ставка	Дата погашения	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
ТОО «Jet Fuel Service»	1%	31 декабря 2028 года	101.299	94.562
ТОО «Агенство Международного аэропорта Караганды»	0%	31 декабря 2028 года	-	8.113
ТОО «КТЦ»	0%	31 декабря 2024 года	287.682	287.682
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки			(349.699)	(351.676)
			39.282	38.681

В 2019 году Компания заключила соглашение о переводе долга между ТОО «Каспийская недвижимость» и ТОО «Jet Fuel Service» по беспроцентному займу на сумму 90.059 тысяч тенге. Заем подлежит выплате в 30-дневный срок после получения от Компании официального письменного требования о погашении. 11 марта 2020 года Компания установила вознаграждение по данному займу в размере 1% годовых, и дату выплаты основного долга и вознаграждения 31 декабря 2023 года. На 31 декабря 2020 года руководство Компании имеет сомнения о своевременном возврате суммы задолженности от ТОО «Jet Fuel Service», в связи с чем был начислен резерв по ожидаемым кредитным убыткам на сумму

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

основного долга и накопленного вознаграждения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Банковские счета в долларах США	376.091	426.794
Банковские счета в тенге	319.999	29.340
Банковские счета в рублях	10.626	74
Банковские счета в евро	-	-
Наличность в кассе	5.799	5.760
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(3.195)	(3.859)
	709.320	458.109

Текущие счета в банках являются беспроцентными.

13. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

По состоянию на 30 сентября 2024 и на 31 декабря 2023 годов, объявленный и выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании состоял из обыкновенных акций в количестве 89.671 акция номинальной стоимостью 10.000 тенге каждая, таким образом уставный капитал Компании составил 896.710 тысяч тенге.

14. ЗАЙМЫ

28.05.2024 года Компания выпустила 250 000 облигаций номинальной стоимостью 100 долларов. Было размещено 230 100 облигаций.

По состоянию на 30 сентября 2024 долгосрочные обязательства представлены в виде выпущенных и размещенных ценных бумаг (облигаций), держателями которых являются лица, указанные ниже, и 31 декабря 2023 года, долгосрочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Процентная ставка	Дата погашения	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные обязательства				
АО «ForteBank»	5%	31 мая 2025 года	-	4.327.616
Crios Ltd	5%	1 декабря 2025 года	-	2.408.561
Публичная компания FREEDOM FINANCE GLOBAL PLC	0.6%	28 мая 2039 года	5.515.938	
TOO Callabro	0.6%	28 мая 2039 года	175.494	
Оспанов Е.М.		28 мая 2039 года	5.335.651	
Итого долгосрочные обязательства			11.027.083	6.736.177
Краткосрочная часть обязательств по облигациям				
Публичная компания FREEDOM FINANCE GLOBAL PLC	0,6%	28 мая 2039 года	14.432	-
TOO Callabro	0.6%	28 мая 2039 года	459	-
Оспанов Е.М.	0,6%	28 мая 2039 года	13.960	-
Итого краткосрочные обязательства по облигациям			28.851	-
Краткосрочные займы				
Reben enterprises Limited	9%	По требованию	940.554	864.756
АО «ForteBank»	14%	21 сентября 2025 года	-	133.439
Crios Ltd	5%	1 декабря 2025 года		2.741.503
Аканов А.Х.			327.829	
Итого краткосрочные займы			1.268.383	3.798.698
Итого займы			12.324.317	10.475.875

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**14. ЗАЙМЫ (продолжение)****Обязательства по облигациям.**

28 мая 2024 года Компания разместила облигации на KASE в рамках частного размещения в количестве 230 100 облигаций с номинальной стоимостью 100 долларов США, на общую сумму 23 010 тысяч долларов со сроком погашения 15 лет со ставкой купона 0,6%. Участниками сделки стали брокер Freedom Finance Global PLC (115.100 штук на сумму 11.510 тысяч долларов), как номинальный держатель, и TOO COLLABRO (115.000 штук на сумму 11.500 тысяч долларов).

В июне 2024 года г-н Оспанов Е.М. выкупил 111.338 штук облигаций у TOO COLLABRO, на 30.09.2024 года облигации размещены следующим образом:

1. Freedom Finance Global PLC - 115.100 штук на сумму 11.510 тысяч долларов (эквивалентно на 30.09.2024 года 5.515.938 тысяч тенге);
2. Оспанов Е.М. – 111.338 штук на сумму 11.134 тысяч тенге (эквивалентно 5.335.651 тысяч тенге);
3. TOO COLLABRO – 3.662 штуки на сумму 366.200 тысяч долларов (эквивалентно 175.494 тысячи тенге).

За период с 28 мая по 30 сентября 2024 года Компания признала обязательства по купонному вознаграждению в сумме 28.851 тысяч тенге, в том числе:

1. Freedom Finance Global PLC – 14.432 тысяч тенге;
2. Оспанов Е.М. – 13.960 тысяч тенге;
3. TOO COLLABRO – 459 тысяч тенге.

АО «ForteBank»

28 мая 2024 года Компания погасила задолженность перед АО «ForteBank» в полном объеме в сумме 9.749 тысяч долларов, эквивалентно 4.281.529 тысяч тенге.

Crios Ltd.

Согласно Договора об уступке прав требования 01.02.2024 года Crios Ltd. передало право требования задолженности г-ну Оспанову Е.М. в сумме 4.847.841 тысяч тенге и г-ну Аканову А.Х. в сумме 319.289 тысяч тенге.

Оспанов Ерлан Маратович

28 мая 2024 года Компания погасила задолженность перед г-ном Оспаовым Е.М. в полном размере в сумме 4.909.975 тысяч тенге.

На 30.09.2024 Компания имеет обязательство по облигациям в сумме 5.335.511 тыс. тенге и обязательство по купонным облигациям в сумме 13.960 тысяч тенге.

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами	258.826	232.563
Прочая кредиторская задолженность	-	5.554
	258.826	238.117
Долгосрочная кредиторская задолженность	60.120	60.120
	318.946	298.237

Кредиторская задолженность перед третьими сторонами, в основном, представляет собой задолженность по возврату выручки полученной в роли агента и задолженность по коммунальным услугам. Проценты по непогашенному балансу торговой и прочей кредиторской задолженности не начислялись. По состоянию на 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года, торговая кредиторская и прочая задолженность была выражена в тенге, в долларах США, евро и в рублях.

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

На 30 сентября 2024 года обязательства по договорам с покупателями представлены краткосрочными авансами,

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

полученными от покупателей за предоставление услуг и поставки товаров на сумму 744.350 тысяч тенге.

17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024	31 декабря 2023
	года	года
Резерв по неиспользованным отпускам	157.443	159.752
Оценочные обязательства	-	-
Отложенный доход по государственным субсидиям	-	-
Обязательства по пенсионным отчислениям	-	-
Прочее	114.736	-
	272.179	159.752
Налоги к уплате, помимо подоходного налога	125.493	5.424

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	30 сентября 2023 года
Продукция и услуги, переданные покупателю в определённый момент времени		
- Реализация топлива и услуги заправки	4.558.769	3.441.222
- Сервисный сбор от реализации авиабилетов	126.614	126.852
- Комиссионные вознаграждения	1.526	15.842
- Прочие	87.496	119.305
Услуги, переданные покупателю на протяжении времени		
- Услуги аэропорта	1.790.957	1.150.145
Скидки, предоставленные по услугам аэропорта	(128.318)	(804)
Итого выручки по договорам с покупателями	6.437.044	4.852.562
Доходы от операционной аренды	228.759	120.545
	6.665.803	4.973.107

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

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	30 сентября 2023 года
Топливо	3.551.155	2.515.113
Заработная плата и социальные отчисления	961.465	878.057
Износ и амортизация	235.215	217.121
Материалы	158.860	225.633
Коммунальные услуги	124.107	86.255
Услуги по ремонту зданий и сооружений	84.836	61.635
Расходы по аренде	3.910	46.679
Услуги охраны	27.782	25.270
Услуги связи	4.055	3.374
Консультационные услуги	3.845	9.579
Подготовка кадров и повышение квалификации	6.858	4.702
Прочее	503.521	250.047
	5.665.609	4.323.465

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	30 сентября 2023 года
Заработная плата и социальные отчисления	171.144	148.162
Налоги, помимо подоходного налога	21.696	64.292
Консультационные услуги	80.776	22.061
Материалы	13.003	12.427
Страхование	6.693	6.247
Износ и амортизация	6.936	8.240
Банковское обслуживание	23.513	5.993
Подготовка кадров и повышение квалификации	5.135	837
Командировочные расходы	19.049	11.819
Коммунальные услуги	3.950	2.798
Представительские расходы	4.338	3.547
Услуги связи	919	984
Лицензионные сборы	85	183
Прочее	227.922	34.945
	585.159	322.535

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	30 сентября 2023 года
Доходы от возмещения расходов	80.697	119.497
Доходы по результатам инвентаризации	2.616	4.327
Доход от аренды	21.595	6.440
Передача электроэнергии	5.299	4.953
Списание кредиторской задолженности	12	805.474
Доходы от неавиационной деятельности	1.720	183.003
Прочие доходы	387.610	477.380
	499.549	1.601.074

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	30 сентября 2023 года
Расходы по бронированию и продаже билетов	184.269	336.028
Расходы по выбытию активов	-	-
Прочие расходы	146.660	106.877
	330.929	442.905

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	30 сентября 2023 года
Вознаграждения по займам выданным	149.308	21.690
Доходы от государственных субсидий	-	-
	149.308	21.690

24. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	30 сентября 2023 года
Процентные расходы	236.831	445.259
Амортизация дисконта по займам полученным	77.738	-
	314.569	445.259

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

Компания облагается подоходным налогом по действующей официальной ставке 20%, начисляемым на налогооблагаемую прибыль в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Расходы по подоходному налогу за периоды, закончившиеся 30 сентября 2024 года и 30 сентября 2023 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	30 сентября 2023 года
Расходы по текущему подоходному налогу	-	-
Расход / (экономия) по отложенному подоходному налогу	-	-
	-	-

Ниже представлена сверка расхода по подоходному налогу, применимому к прибыли до налогообложения по официальной ставке подоходного налога, с расходами по подоходному налогу за периоды, закончившиеся 30 сентября 2024 года и 30 сентября 2023 года:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	30 сентября 2023 года
Убыток прибыль до налогообложения	(440.838)	878.528
Официальная ставка налога	20%	20%
По ставке подоходного налога, установленного законодательством	(88.168)	175.706
Налоговый эффект постоянных разниц		
Амортизация дисконта по долгосрочным займам	77.738	-
Вознаграждения по займам и прочие необлагаемые расходы	11.030	-
Прочее		(175.706)
	0	0

На 30 сентября балансы активов и обязательств по отложенному налогу, посчитанные с использованием официальной ставки налога в соответствующем отчете о финансовом положении, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммой, отраженной в финансовой отчетности, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	31 декабря 2023 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	1 января 2023 года
Активы по отложенному налогу					
Налоговые убытки к переносу	12.304	0	12.117	(210.303)	222.420
Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности, займам выданным	145.518	0	145.518	65.532	79.986
Резерв по ТМЗ	12.922	0	12.922	(2.272)	15.194
Прочие обязательства	29.019	0	29.019	7.351	21.668
	199.763	0	199.576	(139.692)	339.268
Обязательства по отложенным налогам					
Основные средства	(192.284)	0	(192.284)	(91.308)	(100.976)
	(192.284)	0	(192.284)	(91.308)	(100.976)
Чистые активы по отложенному налогу	7.479	0	7.292	231.000	238.292

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Продажи связанным сторонам		
Взаимосвязанные компании	-	22.895
Взаимосвязанное физическое лицо	32.822	1.303
Итого	32.822	24.198
Приобретения у связанных сторон		
Взаимосвязанные компании	-	39.146
Взаимосвязанное физическое лицо	-	15.666
Итого	-	54.812

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Финансовые доходы		
Взаимосвязанные компании	-	-
Итого	-	-
Финансовые затраты		
Взаимосвязанные компании	14.432	381.336
Взаимосвязанное физическое лицо	13.960	
Итого	28.392	381.336

По состоянию на отчетную дату у Компании были следующие суммы к оплате связанным сторонам:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Займы от связанных сторон		
Взаимосвязанные компании	5.515.938	9.611.120
Взаимосвязанное физическое лицо	5.335.651	-
Итого	10.851.589	9.611.120
Торговая и прочая кредиторская задолженность		
Взаимосвязанное физическое лицо	-	-
Итого	-	-

По состоянию на 30 сентября 2024 года у Компании были следующие суммы к получению от связанных сторон:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Взаимосвязанные компании	-	46.901
Взаимосвязанное физическое лицо	6.912	1.328
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-
Итого	6.912	48.229

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой и управленческий персонал состоит из 5 человек по состоянию на 30 сентября 2024 года (31 декабря 2023: 5 человек). За периоды, закончившиеся 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отражённая в прилагаемом отчёте о совокупном доходе в составе общих и административных расходов, составила 37.105 тыс. тенге и 10.936 тыс. тенге, соответственно. Компенсация ключевому управленческому персоналу состоит из заработной платы, зафиксированной в трудовом соглашении.

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

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи противоречивых мнений местных, областных и национальных налоговых органов, в том числе мнений в отношении учёта согласно МСФО доходов, расходов и прочих статей финансовой отчётности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов весьма сурова.

Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, начисленную в размере 1,25-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, на каждый день просрочки. В итоге, суммы штрафов и пени могут быть произведением любых начисленных налогов. Периоды налогообложения остаются доступными для проверки налоговыми органами в количестве пяти календарных лет, предшествующих году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 30 июня 2024 года. Руководство считает, что на 30 июня 2024 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, за исключением указанного в данной консолидированной финансовой отчётности.

Контроль по трансфертному ценообразованию

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

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

Ввиду неопределённостей, связанных с законодательством Казахстана по трансфертному ценообразованию, существует риск того, что налоговые органы могут принять позицию, отличающуюся от позиции Компании, что в свою очередь может привести к дополнительным налогам, штрафам и пеням на 30 июня 2024 года.

Руководство считает, что на 30 июня 2024 года толкование применимого законодательства является верным и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

Обязательства по охране окружающей среды

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

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

Вопросы страхования

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

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

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

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

Последствия войны в Украине

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

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

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Компания подвержена валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Валютный риск

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Доллары США	Российский рубль	Евро	Итого
На 30 сентября 2024 года				
Активы	723.410	95.181	119.895	938.486
Обязательства	12.742.365	22.603	1.819	12.766.787
На 31 декабря 2023 года				
Активы	562.175	10.613	3.960	576.748
Обязательства	5.867.776	83.811	97.131	6.048.718

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

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

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

Кредитный риск

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Местона- хождение	Агентство	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
АО «ForteBank»	Казахстан	Moody's / Standard & Poor's	Ва3/стабиль- ный/	Ва3/стабиль- ный	-	114.661

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Местона- хождение	Агентство	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
АО «ForteBank»	Казахстан	Moody's / Standard & Poor's	Ва3/стабиль- ный/	Ва3/стабиль- ный	259.995	441.462
АО «Фридом Банк Казахстан»	Казахстан	Moody's / Standard & Poor's	В/стабиль- ный/	В/стабильный	245.128	-

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Компании трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объёме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств. На 30 сентября 2024 года текущие обязательства не превышают текущие активы, на 31 декабря 2023 года текущие обязательства превысили текущие активы на 1.114.707 тысяч тенге, что в основном представлено займами полученными.

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2023 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	192.567	833.621	-	-	1.026.188
Займы	6.014.820	13.815	-	4.447.240	-	10.475.076
	6.014.820	206.382	833.621	4.447.240	-	11.502.063

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

В таблице ниже представлено движение финансовых обязательств Компании за периоды, заканчивающиеся 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года:

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2024 года	Приток денежных средств	Отток денежных средств	Выпла- ченное возна- граждение	Прибыли/ (убытки) от курсовой разницы	Прочее	30
							сентября 2024 года
Финансовые обязательства							
Займы	4.099.148	10.189.791	-	(1.141.819)	-	(822.803)	12.324.317
Итого обязательства, от финансовой деятельности	6.744.752	126.529	(6.720.835)	(57.687)	-	(92.759)	-
<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2023 года	Приток денежны х средств	Отток денежны х средств	Выпла- ченное возна- градени е	Прибыли/ (убытки) от курсовой разницы	Прочее	31
							декабря 2023 года
Финансовые обязательства							
Займы	4.570.722	-	150.713	243.502	77.359	-	4.099.148
Итого обязательства, от финансовой деятельности	6.717.768	102.872	-	32.335	43.553	-	6.744.752

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

Управление капиталом

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

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

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

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

Иерархия оценок активов по справедливой стоимости по состоянию на 30 сентября 2024 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Дата оценки	Итого	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значитель- ных наблю- даемых исходных данных (Уровень 2)	Значитель- ных ненаблю- даемых исходных данных (Уровень 3)
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Денежные средства, ограниченные в использовании	30 сентября 2024 года	-	-	-	-
Торговая дебиторская задолженность	30 сентября 2024 года	1.549.261	-	-	1.549.261
Займы выданные	30 сентября 2024 года	39.282	-	-	39.282
Денежные средства и их эквиваленты	30 сентября 2024 года	709.320	709.320	-	-
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости					
Займы	30 сентября 2024 года	12.324.317	-	-	12.324.317
Торговая и прочая кредиторская задолженность	30 сентября 2024 года	258.826	-	-	258.826

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

<i>В тысячах тенге</i>	Дата оценки	Итого	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значитель- ных наблю- даемых исходных данных (Уровень 2)	Значитель- ных ненаблю- даемых исходных данных (Уровень 3)
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Денежные средства, ограниченные в использовании	31 декабря 2023 года	114.661	114.661	-	-
Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2023 года	794.043	-	-	794.043
Займы выданные	31 декабря 2023 года	38.681	-	-	38.681
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2023 года	458.109	458.109	-	-
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости					
Займы	31 декабря 2023 года	10.475.875	-	-	10.475.875
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2023 года	298.237	-	-	298.237

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года		31 декабря 2023 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	-	114.661	114.661
Торговая дебиторская задолженность	1.549.261	1.549.261	794.043	794.043
Займы выданные	39.282	39.282	38.681	38.681
Денежные средства и их эквиваленты	709.320	709.320	458.109	458.109
Финансовые обязательства				
Займы	12.324.317	12.324.317	10.475.875	10.475.875
Торговая и прочая кредиторская задолженность	258.826	258.826	298.237	298.237

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

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Решением №6/2024 от 17.07.2024 года Единственного акционера, владеющего всеми голосующими акциями Акционерного общества «Аэропорт «Сары-Арка», досрочно прекращены полномочия члена Совета Директоров Общества Аканова Айдана Халельевича и назначена членом Совета Директоров Общества Баскакова Ольга Сергеевна.

6 ноября 2024 года

Директор по экономике и финансам



Болат Ерлан

Главный бухгалтер



Абешова Ж.Б.