

АО «Аэропорт «Сары-Арка»

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2024 года,
с аудиторским отчетом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении	1
Консолидированный отчёт о совокупном доходе	2
Консолидированный отчёт о движении денежных средств	3
Консолидированный отчёт об изменениях в собственном капитале	4
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	5-42

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционеру и Совету директоров АО «Аэропорт «Сары-Арка»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Аэропорт «Сары-Арка» и его дочерней организации (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая информацию о существенных положениях учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на *Примечание 2* к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что Группа понесла чистый убыток в размере 912.274 тысячи тенге и имеет отрицательные денежные потоки от операционной деятельности в размере 1.290.645 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2024 года. Как указано в *Примечании 2*, данные условия, а также прочие обстоятельства, изложенные в *Примечании 2*, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к вопросу, описанному в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили вопросы, описанные ниже, как ключевые аудиторские вопросы, которые должны быть отражены в нашем отчете. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
-------------------------------	--

Обесценение основных средств

Мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью остатков основных средств по отношению к консолидированной финансовой отчетности, высоким уровнем субъективности допущений, лежащих в основе анализа обесценения, а также существенных суждений и оценок, принятых руководством.

Допущения включали ставки дисконтирования, прогнозные ставки инфляции и курсы обмена валют. Существенные оценки включают план перелетов, будущие капитальные затраты и ценообразование тарифов в разрезе услуг.

Информация об основных средствах и выполненных тестах на обесценение приведена в *Примечаниях 3 и 6* к консолидированной финансовой отчетности.

Мы привлекли наших специалистов по вопросам оценки для тестирования анализа обесценения и расчета возмещаемой стоимости, подготовленного руководством.

Мы проанализировали допущения, лежащие в основе прогнозов руководства. Мы изучили договоры по тарифам и план перелетов. Мы сравнили данные в финансовой модели, использованной в тесте на обесценение, с бизнес-планом.

Мы сравнили ставки дисконтирования и ставки долгосрочного роста с общими показателями рынка и прочими доступными сведениями и оценили корректировки, выполненные в процессе расчета ставки дисконтирования.

Мы оценили математическую точность модели обесценения и анализ чувствительности результата теста на обесценение к изменениям допущений.

Мы проанализировали раскрытие информации о тесте на обесценение в консолидированной финансовой отчетности.

Признание выручки

Как указано в *Примечании 4*, у Группы есть различные источники выручки, включая продажу авиационного топлива, услуги по заправке и предоставление прочих услуг аэропорта.

Группа заключает с покупателями комплексные договоры, содержащие несколько обязанностей к исполнению, когда одна сделка может сочетать в себе поставку товаров и оказание услуг.

Из-за множества и разнообразия договорных условий, различных элементов ценообразования и риска того, что выручка может быть искажена вследствие недобросовестных действий или ошибок, признание выручки требует значительных суждений и считается сложным.

Таким образом, мы определили данный вопрос как один из наиболее значимых для нашего аудита.

Раскрытие информации в отношении учетной политики по признанию выручки и суждениям, примененным руководством, включено в *Примечаниях 3 и 4* к консолидированной финансовой отчетности. Информация о выручке раскрыта в *Примечании 19* к консолидированной финансовой отчетности

Мы получили понимание о процессе признания различных потоков выручки.

Мы выполнили аналитические процедуры, включая помесечный анализ выручки и анализ изменений в ключевых показателях выручки.

Мы проанализировали все существенные комплексные договоры на поставку топлива и предоставление услуг аэропорта.

Мы проанализировали взаимосвязь между выручкой, дебиторской задолженностью и денежными средствами.

Мы провели тестирование журнальных записей.

Мы сверили дату передачи контроля, указанную в акте выполненных работ, с датой, когда была признана выручка.

Мы сравнили суммы в актах выполненных работ с суммами выручки, признанной в течение периода.

Мы проанализировали соответствующее раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несёт ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

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

- ▶ планируем и осуществляем аудит Группы с целью получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении финансовой информации организаций или хозяйственных единиц внутри Группы как основания для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проверку аудиторских процедур, выполняемых для целей аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали Совет директоров обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора, - Адиль Сыздыков.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Адиль Сыздыков
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000172 от 23 декабря 2013 года

А15ЕЗН4, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

30 июня 2025 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан серии МФЮ-2,
№0000003, выданная Министерством
финансов Республики Казахстан 15 июля
2005 года

По состоянию на 31 декабря 2024 года

1

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2024 года	2023 года
Выручка по договорам с покупателями	19	9.370.457	7.542.221
Себестоимость продаж	20	(7.935.034)	(6.465.708)
Валовая прибыль		1.435.423	1.076.513
Общие и административные расходы	21	(947.767)	(502.531)
Восстановление/(Начисление) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	7,9, 12,13	(86.614)	(328.214)
Прочие операционные доходы	22	47.185	877.182
Прочие операционные расходы	23	(38.124)	(30.585)
Операционная прибыль		410.103	1.092.365
(Убыток) / доход от курсовой разницы, нетто		(934.703)	63.683
Убыток от приобретения бизнеса	5	(46.305)	–
Финансовые доходы	24	36.973	42.939
Финансовые затраты	25	(486.906)	(594.742)
(Убыток) / прибыль до налогообложения		(1.020.838)	604.245
Экономия / (расход) по подоходному налогу	26	108.564	(231.000)
Чистый (убыток) / прибыль за год		(912.274)	373.245
Прочий совокупный доход за год		–	–
Итого совокупный (убыток) / доход за год		(912.274)	373.245

Председатель правления / Финансовый директор

Главный бухгалтер



Болат Е.

Абетова Ж.Б.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 5 по 42 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тысячах тенге	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2024 года	2023 года
Операционная деятельность			
Поступления от покупателей		12.541.907	11.328.298
Платежи поставщикам		(11.172.502)	(8.984.336)
Платежи работникам		(1.328.372)	(1.124.576)
Возврат прочих налогов с бюджета		534.620	34.253
Прочие налоги и выплаты в бюджет		(755.196)	(531.710)
Проценты уплаченные	29	(1.141.819)	(275.837)
Проценты полученные		30.717	23.469
Чистые денежные потоки, (использованные в) / полученные от операционной деятельности		(1.290.645)	469.561
Инвестиционная деятельность			
Приобретение дочерней организации		508	-
Приобретение основных средств		(534.335)	(136.282)
Приобретение нематериальных активов		-	(4.095)
Предоставление займа		-	(84.870)
Возврат выданных займов		77.000	-
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(456.827)	(225.247)
Финансовая деятельность			
Поступления по займам и облигациям	29	10.189.791	102.872
Прочие поступления	7	116.763	-
Погашение банковских займов	29	(8.163.995)	(150.713)
Получение государственных субсидий		1.887	9.692
Чистые денежные потоки, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности		2.144.446	(38.149)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		396.974	206.165
Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки	13	(6.702)	(3.382)
Чистая курсовая разница		(24.046)	(29.882)
Денежные средства и их эквиваленты, на 1 января		458.109	285.208
Денежные средства и их эквиваленты, на 31 декабря	13	824.335	458.109

Председатель правления / Финансовый директор

Болат Е.

Главный бухгалтер

Абдиева Ж.Б.



Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 5 по 42 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Накопленный убыток	Итого
На 1 января 2023 года	896.710	(6.598.719)	(5.702.009)
Чистая прибыль за год	–	373.245	373.245
Итого совокупный доход за год	–	373.245	373.245
Списание займа учредителя	–	240.000	240.000
На 31 декабря 2023 года	896.710	(5.985.474)	(5.088.764)
Чистый убыток за год	–	(912.274)	(912.274)
Итого совокупный убыток за год	–	(912.274)	(912.274)
Признание дисконта по облигациям	–	6.108.752	6.108.752
На 31 декабря 2024 года	896.710	(788.996)	107.714

Председатель правления / Финансовый директор

Болат Е.

Главный бухгалтер



Абешова Ж.Б.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 5 по 42 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За год, закончившийся 31 декабря 2024 года****1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

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

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

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

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность АО «Аэропорт «Сары-Арка» и её дочерней организации (далее – «Группа») (Примечание 5).

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов участниками ТОО «Sky Service» (далее – «Материнская компания») являлись:

	31 декабря 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

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов Тимур Турлов, гражданин Казахстана, является конечной контролирующей стороной Частной компании TURLOV PRIVATE HOLDING Ltd.

Основными видами деятельности Компании являются:

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

Группа 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.

Данная консолидированная финансовая отчётность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена к выпуску Председателем правления / Финансовым директором и Главным бухгалтером Группы 30 июня 2025 года.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ

Консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «Совет по МСФО»).

Данная консолидированная 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. Консолидированная финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»), и все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ 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.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена, исходя из допущения о непрерывности деятельности, что предусматривает реализацию активов и выполнение обязательств в ходе обычной операционной деятельности. Группа понесла чистый убыток в размере 912.274 тысячи тенге и имеет отрицательные денежные потоки от операционной деятельности в размере 1.290.645 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2024 года. Данный фактор указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство рассмотрело положение Группы и ее будущий бизнес-план по расширению объема текущей деятельности. Частная компания TURLOV PRIVATE HOLDING Ltd., как держатель 60% доли участия в материнской компании ТОО «Sky Service», приняла на себя обязательство по финансовой поддержке Группы, чтобы Группа 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 2023 года, серия АРД № KZ32VKC00000316, сертификат действует до 25 сентября 2025 года. 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 2023 года, серия ССО № 0000041-23, действует до 30 сентября 2025 года.

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. Руководство считает, что Компания успешно получит Сертификат годности аэродрома в 2025 году, что обеспечит бесперебойное функционирование аэропорта в течении как минимум 12 месяцев с даты выпуска финансовой отчетности за 2024 год.

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

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и её дочерней организаций по состоянию на 31 декабря 2024 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- Наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- Наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- Наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ **(продолжение)**

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

Основа консолидации (продолжение)

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- Соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- Права, обусловленные другими соглашениями;
- Права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчётность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода («ПСД») относятся на акционеров материнской организации Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчётность дочерних организаций корректируется для приведения учётной политики таких организаций в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она:

- Прекращает признание активов и обязательств дочерней организации (в том числе относящегося к ней гудвила);
- Прекращает признание балансовой стоимости неконтрольных долей участия;
- Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отражённых в капитале;
- Признаёт справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- Признаёт справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- Признаёт образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе консолидированного отчёта о совокупном доходе;
- Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе ПСД, в состав совокупного дохода или нераспределённой прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем Участников, учитывается с использованием метода объединения долей. Данный метод предполагает следующее:

- Активы и обязательства объединяемых организаций отражаются по их балансовой стоимости;
- В результате такого приобретения никакого «нового» гудвила не отражается;
- Разница между выплаченной/переданной компенсацией и «приобретёнными» собственными средствами отражается в составе капитала;
- В консолидированном отчёте о совокупном доходе результаты деятельности объединённых организаций отражаются перспективно, с даты приобретения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)

Пересчет 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.

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

Тенге	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Доллары США	469,11	456,31
Российские рубли	5,07	5,40
Евро	507,50	493,33

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

Тенге	2024 год	2023 год
Доллары США	523,54	454,56
Российские рубли	4,99	5,06
Евро	546,47	502,24

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 — «Соглашения о финансировании поставок»

В поправках к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» поясняются характеристики соглашений о финансировании поставок и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставок на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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 консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Отсутствие возможности обмена валют»

В августе 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», в которых разъясняется, каким образом организация должна оценивать, возможен ли обмен одной валюты на другую валюту, и как следует определять текущий обменный курс при отсутствии возможности обмена. Поправки также содержат требования к раскрытию информации, позволяющей пользователям финансовой отчетности понять, каким образом отсутствие возможности обмена одной валюты на другую валюту влияет или, как ожидается, повлияет на финансовые результаты, финансовое положение и денежные потоки организации.

Поправки вступят в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. При применении поправок организация не может пересчитывать сравнительную информацию. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 18, который заменит собой МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 вводит новые требования в отношении представления информации в отчете о прибыли или убытке, включая представление определенных итоговых сумм и промежуточных итоговых сумм. Кроме того, в отчете о прибыли или убытке организации должны представлять все доходы и расходы с разделением их на пять категорий (первые три из которых являются новыми): операционные, инвестиционные и финансовые, налоги на прибыль и прекращенная деятельность.

Стандарт содержит требования к раскрытию информации о показателях результатов деятельности, определяемых руководством, промежуточных итоговых суммах доходов и расходов, а также новые требования к агрегированию и дезагрегированию финансовой информации в зависимости от функции основных финансовых отчетов и примечаний.

В результате выпуска нового стандарта были внесены поправки с узкой сферой применения в МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», согласно которым при применении косвенного метода вместо «прибыли или убытка» для определения денежных потоков от операционной деятельности будет использоваться «операционная прибыль или убыток». Кроме того, поправки отменяют возможность выбора классификации денежных потоков, возникающих в связи с выплатой дивидендов и процентов. Также были внесены сопутствующие поправки в некоторые другие стандарты.

МСФО (IFRS) 18 и соответствующие поправки к другим стандартам вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. МСФО (IFRS) 18 будет применяться ретроспективно.

В настоящее время Группа работает над определением того, какое влияние новый стандарт и поправки окажут на основные финансовые отчеты и примечания к консолидированной финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности: раскрытие информации»

В мае 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 19, который разрешает организациям, отвечающим определенным критериям, применять упрощенные требования к раскрытию информации, вместе с тем применяя требования к признанию, оценке и представлению информации других стандартов бухгалтерского учета МСФО в полном объеме. Организация может применять данный стандарт, если на конец отчетного периода она является дочерней организацией согласно определению в МСФО (IFRS) 10, не является публично подотчетной и у нее есть материнская организация (конечная или промежуточная), которая подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО, доступную для общего пользования.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности: раскрытие информации» (продолжение)

МСФО (IFRS) 19 вступит в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

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

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

- Цели и политика управления финансовыми рисками – *Примечание 29*;
- Раскрытие информации об анализе чувствительности – *Примечание 29*.

Суждения

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

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

Выручка от реализации топлива и услуги заправки признается после заправки топливом воздушного судна, когда контроль над товаром передается покупателю. Выручка признается на основании фактического количества, заявленного и отпущенного авиа ГСМ и цены, действующей на момент отпуска согласно прейскуранту Группы. В соответствии с упрощением практического характера, Группе не требуется корректировать цену сделки с учётом влияния значительного компонента финансирования, поскольку период между тем, когда Группа 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, Группа признает выручку в момент выставления счета за фактический объём предоставленных услуг. В соответствии с упрощением практического характера, Группе не требуется корректировать цену сделки с учётом влияния значительного компонента финансирования, поскольку период между тем, когда Группа 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, Группе не требуется корректировать цену сделки с учётом влияния значительного компонента финансирования, поскольку период между тем, когда Группа передает услугу покупателям, и датой оплаты услуги покупателем, составляет менее 12 месяцев.

Группа 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) Группа 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.

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

Обесценение основных средств

Группа на каждую отчётную дату оценивает наличие признаков обесценения активов. Если существует какой-либо признак или требуется ежегодное тестирование на предмет обесценения актива, Группа 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, понесённых 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. Группа основывает расчёт обесценения на подробных бюджетах и расчётах прогнозов.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Группа провела тест на обесценение основных средств ввиду наличия индикаторов обесценения. Прогнозируемые денежные потоки до 2029 года были основаны на пятилетнем бизнес-плане Компании, который предполагает текущие оценки руководства по возможным изменениям операционных и капитальных затрат. Значительная часть этих денежных потоков после 2029 года прогнозировалась путем применения ожидаемого уровня инфляции 2024 года в 5,65% (2023 год: 4,0%). Ставка дисконтирования в 2024 году 18,43% (2023 год: 19,20%) была рассчитана на основании средневзвешенной стоимости капитала до удержания налогов.

Чувствительность к изменениям в предположениях

Результаты оценки возмещаемой стоимости основных средств являются наиболее чувствительными к изменению основных допущений, в частности, допущений, связанных с изменениями ставки дисконтирования, а также запланированного значения EBITDA в терминальном периоде. Повышение ставки дисконтирования на 1% и/или понижение запланированного значения EBITDA, в терминальном периоде, на 1% не приведет к уменьшению возмещаемой стоимости основных средств до его балансовой стоимости.

Срок полезной службы объектов основных средств

Группа 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 2024 сумма налоговых убытков, перенесённых Компанией на будущие периоды, составила 664.515 тысячи тенге (31 декабря 2023 года: 60.584 тысячи тенге). На 31 декабря 2024 года балансовая стоимость признанных отложенных налоговых активов составляет 115.856 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 7.292 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Оценки и допущения (продолжение)

Оценка ожидаемых кредитных убытков

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

При оценке ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, и займов выданных Группа применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки на весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Группа 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) Группа 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.

Группа 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 Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой.

На 31 декабря 2024 года оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, займам выданным, и денежным средствам составил 708.642 тысяча тенге (на 31 декабря 2023 года: 728.251 тысяча тенге) (Примечания 9, 12, 13).

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. Более подробная информация содержится в *Примечании 29*.

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

В консолидированном отчёте о финансовом положении Группа 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

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.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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.

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.

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 Группа применила упрощение практического характера, Группа 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 Группа 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 Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым

Группа 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 Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Данная категория является наиболее уместной для Группы. Группа 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, Группа относит торговую дебиторскую задолженность, а также заем, выданный связанной стороне.

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 Группы 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 Группы 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 Группа 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 консолидированном отчёте о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчёте о консолидированном совокупном доходе.

Группа не имела инвестиций, удерживаемых до погашения, в течение отчётных периодов, закончившихся 31 декабря 2024 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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;
- Группа 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) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа 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 Группа 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 Группа продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Группой.

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 Группы.

Обесценение финансовых активов

Группа 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 Группа 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 Группа применяет упрощенный подход при расчёте ОКУ. Следовательно, Группа 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. Группа использовала модель оценочных резервов, которая подготовлена с учётом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

В отношении средств в кредитных учреждениях (банковские вклады, денежные средства и их эквиваленты) Группа 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.

Группа 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 Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой.

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 Группы 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 Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и заимствования.

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Группы. 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 консолидированном 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 консолидированном отчёте о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

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

Группа 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 консолидированной финансовой отчётности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в консолидированной 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 Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии справедливой стоимости, как указано выше.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ **(продолжение)**

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 Группа получает субсидии в немонетарной форме, актив и субсидия учитываются по номинальной величине и отражаются в консолидированном 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 консолидированного отчёта о движении денежных средств.

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 Группы 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 Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа 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).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ **(продолжение)**

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение (продолжение)

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.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Группы, 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 консолидированном 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.

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвилла, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа 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 признается в том случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно 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 Группы связана с продажей авиационного топлива и предоставлением услуг аэропорта. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Группа анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определёнными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Группа 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 Группа выступает как агент и признает в качестве дохода комиссию за свои услуги. В консолидированной финансовой отчётности Группы в основном признает выручку по следующим видам:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание выручки и прочих доходов (продолжение)

Реализация авиационного топлива и услуг по заправке

Выучка от реализации топлива признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, в момент заправки авиасудна.

Группа 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, Группа указывает цену за реализацию топлива и за услуги по заправке отдельно. Группа признает 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 Группы имеются договоры с авиакомпаниями на реализацию от их имени авиабилетов физическим и юридическим лицам на территории аэропорта. Группа не контролирует авиабилеты до их передачи покупателю. Следовательно, Группа выступает в качестве агента и признает выручку в чистой сумме средств, удерживаемых за свои услуги (комиссионное вознаграждение). Выручка признается в определенный момент времени (т.е. момент реализации авиабилетов покупателям), поскольку именно в этот момент покупатель получает выгоды от услуг по продаже, предоставляемых Группой.

Доход от аренды

Аренда, по которой у Группы 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 консолидированном 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 Группа 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 Группа получила возмещение от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа 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 Группа выполняет свои обязанности по договору. Группа определила, что промежуток времени между передачей Группой обещанных услуг и товаров покупателю и моментом оплаты покупателем таких услуг и товаров относительно короткий. Таким образом, Группа пришла к заключению, что данные договоры не содержат значительного компонента финансирования.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание выручки и прочих доходов (продолжение)

Доход от аренды

Обязательства по договорам с покупателями (продолжение)

В соответствии с требованиями к консолидированной финансовой отчётности, Группа 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 19*.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Группы 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 Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций.

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 Группы 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

Планы с установленными взносами

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

Подходный налог

Расход по подходному налогу включает в себя текущий подходный 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 подходный 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 подходному налогу прошлых лет. В расчёт обязательства по текущему подходному налогу также включается величина налогового обязательства, возникшего в связи дивидендами.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в консолидированной 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 Группа 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог (продолжение)

Отложенный налог (продолжение)

При определении величины текущего и отложенного подходного налога Группа 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 Группы 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 Группы 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.

5. КОНСОЛИДАЦИЯ

В настоящую консолидированную финансовую отчётность была включена следующая дочерняя организация:

	Страна регистрации	Доля участия	
		31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ТОО «Агентство Международного Аэропорта Караганды»	Казахстан	100%	–

6 марта 2024 года Компания приобрела 100%-ную долю участия в ТОО «Агентство Международного Аэропорта Караганды» за 162 тысячи тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. КОНСОЛИДАЦИЯ (продолжение)

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств компании ТОО «Агентство Международного аэропорта Караганда» по состоянию на дату приобретения составила:

<i>В тысячах тенге</i>	Справедливая стоимость, признанная при приобретении
Активы	
Внеоборотные активы	
Основные средства	127
	127
Оборотные активы	
Торговая дебиторская задолженность	392
Предоплата по налогам, кроме корпоративного подоходного налога	5
Авансы выданные	24.033
Денежные средства и их эквиваленты	670
	25.100
Итого активы	25.227
Долгосрочные обязательства	
Займы	7.408
	7.408
Краткосрочные обязательства	
Обязательства по договорам с покупателями	5.150
Кредиторская задолженность	55.496
Налоги к уплате, кроме подоходного налога	41
Прочие краткосрочные обязательства	3.275
	63.962
Итого обязательств	71.370
Чистые активы по справедливой стоимости на дату приобретения	(46.143)
Переданное вознаграждение	(162)
Разница, признанная в консолидированном отчёте о совокупном доходе	(46.305)
Анализ денежных потоков при приобретении	
Чистая сумма денежных средств, приобретенных в дочерней организации	670
Уплаченные денежные средства	(162)
Чистый приток денежных средств от приобретения	508

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 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	385.457	–	256.925	585.904	8.887	480.629	1.717.802
Внутренние перемещения	–	309.279	2.998	95.984	–	(408.261)	–
Выбытия	–	–	(6.623)	–	(2.022)	–	(8.645)
31 декабря 2024 года	521.774	5.520.323	857.961	1.628.964	31.415	183.692	8.744.129
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	–	213.073	44.474	55.974	9.948	–	323.469
Выбытия	–	–	(1.711)	–	(392)	–	(2.103)
Обесценение	–	–	–	–	–	(162)	(162)
31 декабря 2023 года	484	3.500.244	366.329	548.170	9.750	110.722	4.535.699
Остаточная стоимость							
31 декабря 2023 года	135.833	1.923.873	281.095	454.880	24.356	440	2.820.477
31 декабря 2024 года	521.290	2.020.079	491.632	1.080.794	21.665	72.970	4.208.430

В течение 2024 года поступления в незавершённое строительство, в основном, представляют собой капитальный ремонт летного поля и здания АВК на общую сумму 480.629 тысяч тенге (2023 – 188.217 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

На 31 декабря 2023 года денежные средства, ограниченные в использовании, представлены депозитами размещенными в АО «ForteBank» в размере 114.661 тысяча тенге, в качестве обеспечения исполнения обязательств по договорам о предоставлении кредитных линий со сроком погашения до 2025 года. На 31 декабря 2023 года оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки составил 2.102 тысячи тенге. В третьем квартале 2024 года денежные средства в сумме 116.763 тысячи тенге, ранее ограниченные в использовании, были возвращены на банковский счет Группы. В связи с этим был восстановлен оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме 2.102 тысячи тенге.

8. ЗАПАСЫ

В тысячах тенге	31 декабря	
	2024 года	2023 года
Сырье и расходные материалы	292.066	187.274
Товары для перепродажи	249.260	270.444
	541.326	457.718

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	31 декабря	
	2024 года	2023 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	794.768	590.642
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	521.970	574.015
	1.316.738	1.164.657
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(454.258)	(370.614)
	862.480	794.043

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

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
На 1 января	370.614	302.233
Начисление	95.305	139.985
Списание	(11.661)	–
Восстановление резерва	–	(71.604)
На 31 декабря	454.258	370.614

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

В тысячах тенге	Просрочка платежей				
	Текущая	До 30 дней	31-60 дней	61-90 дней	Более чем 91 день
31 декабря 2024 года					
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	1.402.994	414.682	150.650	89.098	748.564
Ожидаемые кредитные убытки	(454.258)	(106.945)	(39.652)	(23.538)	(284.123)
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)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	31 декабря	
	2024 года	2023 года
Авансы выданные	482.278	376.302
Прочие активы	37.951	15.982
	520.229	392.284
Долгосрочные авансы выданные	30.162	25.872
	550.391	418.156

11. ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ, ПОМИМО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

В тысячах тенге	31 декабря	
	2024 года	2023 года
Налог на добавленную стоимость	1.167.143	1.124.723
Прочие	9.058	10.260
	1.176.201	1.134.983
В том числе:		
Краткосрочная часть	651.818	1.134.983
Долгосрочная часть	524.383	–
	1.176.201	1.134.983

12. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

В тысячах тенге	Процентная ставка	Дата погашения	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ТОО «КТЦ»	беспроцентный	31 декабря 2025 года	247.682	287.682
ТОО «Jet Fuel Service»	1%	31 декабря 2028 года	–	94.562
ТОО «Агентство Международного аэропорта Караганды»	беспроцентный	31 декабря 2028 года	–	8.113
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки			(247.682)	(351.676)
			–	38.681

ТОО «КТЦ»

15 ноября 2021 года между Компанией и ТОО «КТЦ» был заключен договор № 415 о временной финансовой помощи. В соответствии с условиями договора, Компания предоставила беспроцентный заем в размере 1.500 тысяч тенге, с первоначальным сроком возврата не позднее 31 декабря 2022 года. 18 апреля 2022 года, стороны заключили дополнительное соглашение, по условиям которого сумма займа была повышена до 300.000 тысяч тенге, а срок займа продлен до 31 декабря 2024 года. 30 декабря 2024 года между сторонами было подписано Дополнительное соглашение № 2, согласно которому срок пользования финансовой помощью был продлен до 31 декабря 2025 года.

ТОО «Jet Fuel Service»

В 2019 году Компания заключила соглашение о переводе долга между ТОО «Каспийская недвижимость» и ТОО «Jet Fuel Service» по беспроцентному займу на сумму 90.059 тысяч тенге. Заем подлежит выплате в 30-дневный срок после получения от Компании официального письменного требования о погашении. 11 марта 2020 года Компания установила вознаграждение по данному займу в размере 1% годовых, и дату выплаты основного долга и вознаграждения 31 декабря 2028 года. 31 декабря 2023 года руководство Компании имело сомнения о своевременном возврате суммы задолженности от ТОО «Jet Fuel Service», в связи с чем был начислен резерв по ожидаемым кредитным убыткам на сумму основного долга и накопленного вознаграждения.

31 декабря 2024 года руководством Компании было принято решение о прощении долга в размере 94.562 тысяч тенге за счет резерва под ожидаемые кредитные убытки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

ТОО «Jet Fuel Service» (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
На 1 января	351.676	97.257
Начисление	–	254.419
Списание	(94.562)	–
Восстановление резерва	(9.432)	–
На 31 декабря	247.682	351.676

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря	
	2024 год	2023 год
Банковские счета в долларах США	523.578	426.794
Банковские счета в тенге	305.501	29.340
Банковские счета в рублях	–	74
Наличность в кассе	1.958	5.760
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(6.702)	(3.859)
	824.335	458.109

Текущие счета в банках являются беспроцентными.

14. КАПИТАЛ

Уставный капитал

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

15. ЗАЙМЫ И ОБЛИГАЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов, займы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Эффектив- ная процентная ставка	Номиналь- ная процентная ставка	Дата погашения	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Облигации на бирже KASE	Доллар США	7.3%	0.6%	28 мая 2039 года	5.226.166	–
Reben enterprises Limited	Доллар США	9%	9%	По требованию	995.984	864.756
Аканов А.Х.	Тенге	18.7%	5%	По требованию	331.062	–
АО «ForteBank»	Доллар США	5.2%	5%	31 мая 2025 года	–	4.327.616
Crios Ltd	Тенге	18.7%	5%	По требованию	–	2.741.503
Crios Ltd	Тенге	18.7%	5%	1 декабря 2025 года	–	2.408.561
АО «ForteBank»	Доллар США	5.2%	14%	21 сентября 2025 года	–	133.439
Итого краткосрочная часть					1.369.811	3.739.698
Итого долгосрочная часть					5.183.401	6.736.177
Итого займы и облигации					6.553.212	10.475.875

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**15. ЗАЙМЫ И ОБЛИГАЦИИ (продолжение)****Облигации на бирже KASE**

28 мая 2024 года Группа 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 (эквивалентно 3.400.100 тысячам тенге) со сроком погашения 15 лет со ставкой купона 0,6%. Обязательства по облигациям были признаны по справедливой стоимости в размере 9.245.854 долларов США (эквивалентно 4,103,464 тысячам тенге) на дату размещения. Купон по облигациям составляет 0,6%, рыночная ставка на дату размещения - 7,30% годовых.

За 2024 год Группа признала расходы по вознаграждению по облигациям в сумме 83.218 долларов США (эквивалентно 40.010 тысяч тенге).

АО «ForteBank»

В 2015 году Компания привлекла долгосрочный заем в размере 10.000.000 долларов США (эквивалентно 3.400.100 тысячам тенге) с целью погашения займа перед АО «Казкоммерцбанк» (ранее «БТА Банк»), со сроком погашения 31 мая 2020 года и процентной ставкой в 5% годовых. В 2018 году Компания заключила дополнительное соглашение на увеличение суммы лимита кредитования с 10.000.000 долларов США до 10.255.000 долларов США (эквивалентно 3.939.971 тысячам тенге), с дополнением цели финансирования на выпуск гарантии исполнения обязательств в пользу Международной Ассоциации Воздушного Транспорта. Данный заём был обеспечен депозитом Cannana Limited, на сумму 10.300.000 долларов США, а также депозитом Компании на сумму 80.000 долларов США (эквивалентно 33.656 тысячам тенге) в данном банке. В 2019 году Компания заключила дополнительное соглашение на продление срока погашения до 31 мая 2025 года, в связи с чем признала дисконт в размере 162.041 тысяча тенге. В 2020 году Компания досрочно погасила часть основного долга в размере 400.000 долларов США (эквивалентно 168.284 тысячам тенге), в связи с чем Компания признала уменьшение дисконта на 6.862 тысячи тенге. В 2023 году Компания начислила вознаграждение в сумме 532.099 долларов США (эквивалентно 241.871 тысячам тенге) и выплатила вознаграждение в сумме 535.687 долларов США (эквивалентно 243.502 тысячи тенге), а также признала амортизацию дисконта в размере 35.383 тысячи тенге (*Примечание 25*).

В течение 2023 года Компания получила 2 новых займа в размере 45.500 долларов США (эквивалентно 20.682 тысячам тенге) и 82.500 тысяч тенге, в рамках данной кредитной линии и лимита кредитования в размере 361.000 долларов США на пополнение оборотных средств, со сроком до 2025 года и ставкой вознаграждения в 5% и 14.25% годовых.

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

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

В 2024 году Компания досрочно погасила всю задолженность перед АО «ForteBank» в размере 4.572.325 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. ЗАЙМЫ (продолжение)

Crios Ltd.

1 декабря 2023 года Cannana Limited передала Crios Ltd все права на требование займов в сумме 5.132.998 тысяч тенге согласно договорам по уступке права требования.

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность Компании перед Crios Ltd. составила 5.150.064 тысячи тенге, из них начисленное вознаграждение за 2023 год составило 17.066 тысяч тенге.

В 2024 году Группа погасила задолженность перед Crios Ltd в размере 4.880.064 тысячи тенге.

Аканов А.Х.

28 февраля 2024 года между Компанией, Crios Ltd., Акановым Айданом и Оспановым Ерланом было заключено соглашение об уступке прав требования по договору займа от 13 июля 2017 года. В соответствии с условиями соглашения, Аканову Айдану были переданы все права требования к должнику по договору займа в отношении части основного долга в размере 253.037 тысяч тенге, а также начисленного на него вознаграждения в размере 66.252 тысяч тенге, что в совокупности составляло 319.289 тыс. тенге. Вознаграждение по договору уступки было установлено в размере 5% годовых. В течение 2024 года сумма начисленного вознаграждения составила 11.773 тысяч тенге. Таким образом, общая сумма долга на 31 декабря 2024 года составила 331.062 тысячи тенге.

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	31 декабря	
	2024 года	2023 года
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами	484.493	232.563
Прочая кредиторская задолженность	–	5.554
	484.493	238.117
Долгосрочная кредиторская задолженность	301.099	60.120
	785.592	298.237

Кредиторская задолженность перед третьими сторонами, в основном, представляет собой задолженность по договорам с авиакомпаниями на реализацию авиабилетов от их имени в роли агента и задолженность по коммунальным услугам. Проценты по непогашенному балансу торговой и прочей кредиторской задолженности не начислялись. По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов, торговая кредиторская и прочая задолженность была выражена в тенге, в долларах США, евро и в рублях.

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

На 31 декабря 2024 года обязательства по договорам с покупателями представлены краткосрочными авансами, полученными от покупателей за предоставление услуг и поставки товаров на сумму 658.809 тысячи тенге (на 31 декабря 2023 года: 463.161 тысячи тенге).

18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тысячах тенге	31 декабря	
	2024 года	2023 года
Резерв по неиспользованным отпускам	164.376	139.679
Обязательства по пенсионным отчислениям	15.456	11.770
Отложенный доход по государственным субсидиям	–	2.211
Прочее	2.610	6.092
	182.442	159.752

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

В тысячах тенге	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Продукция и услуги, переданные покупателю в определённый момент времени		
- Реализация топлива и услуги заправки	6.671.874	5.376.023
- Сервисный сбор от реализации авиабилетов	148.387	101.658
- Комиссионные вознаграждения	4.003	16.511
- Прочие	11.888	202.459
Услуги, оказанные покупателю на протяжении времени		
- Услуги аэропорта	2.358.868	1.687.832
Скидки, предоставленные по услугам аэропорта	(208.757)	(1.338)
Итого выручки по договорам с покупателями	8.986.263	7.383.145
Доходы от операционной аренды	384.194	159.076
	9.370.457	7.542.221

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

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

В тысячах тенге	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Топливо	5.104.405	3.992.405
Заработная плата и социальные отчисления	1.623.167	1.384.804
Материалы	384.872	389.531
Износ и амортизация	324.757	309.278
Коммунальные услуги	159.124	128.274
Услуги по ремонту зданий и сооружений	129.505	108.784
Расходы по аренде	64.159	62.639
Услуги охраны	37.043	34.252
Подготовка кадров и повышение квалификации	11.204	8.094
Консультационные услуги	9.358	11.279
Услуги связи	5.921	4.953
Создание резерва по устаревшим и неликвидным запасам	2.433	(11.362)
Прочее	79.086	42.777
	7.935.034	6.465.708

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В тысячах тенге	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Заработная плата и социальные отчисления	298.342	226.625
Консультационные услуги	157.679	50.839
Налоги, помимо подоходного налога	130.801	81.388
Штрафы и пени	83.945	–
Командировочные расходы	43.005	18.407
Коммунальные услуги	29.587	3.973
Банковское обслуживание	23.113	7.337
Износ и амортизация	9.711	11.709
Страхование	8.890	8.365
Подготовка кадров и повышение квалификации	8.798	4.321
Материалы	8.107	7.845
Представительские расходы	6.884	6.114
Услуги связи	4.735	4.781
Лицензионные сборы	4.614	6.012
Прочее	129.556	64.815
	947.767	502.531

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

В тысячах тенге	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Передача электроэнергии	7.650	7.184
Списание кредиторской задолженности	4.226	–
Доходы по результатам инвентаризации	2.815	5.077
Доходы от неавиационной деятельности	1.785	11.795
Доход от списания займов	–	725.543
Доход от аренды	–	11.561
Доходы от возмещения расходов	–	58.305
Прочие доходы	30.709	57.717
	47.185	877.182

23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

В тысячах тенге	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Расходы по выбытию активов	646	–
Расходы по бронированию и продажи авиабилетов	–	7.343
Прочие расходы	37.478	23.242
	38.124	30.585

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

В тысячах тенге	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Вознаграждения по займам выданным	35.085	42.939
Доходы от государственных субсидий	1.888	–
	36.973	42.939

25. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

В тысячах тенге	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Процентные расходы	223.661	491.430
Амортизация дисконта по облигациям	162.396	–
Амортизация дисконта по займам полученным (Примечание 15)	83.859	110.092
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности	16.990	2.912
Расходы по государственным субсидиям	–	(9.692)
	486.906	594.742

26. РАСХОД ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Группа облагается подоходным налогом по действующей официальной ставке 20%, начисляемым на налогооблагаемую прибыль в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Расходы по текущему подоходному налогу	–	–
Экономия/ (расход) по отложенному подоходному налогу	(108.564)	231.000
	(108.564)	231.000

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. РАСХОД ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

В тысячах тенге	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
(Убыток) / прибыль до налогообложения	(1.020.838)	604.245
Официальная ставка налога	20%	20%
По ставке подоходного налога, установленного законодательством	(204.168)	120.849
Налоговый эффект постоянных разниц		
Прощение долга учредителя	–	48.000
Амортизация дисконта по долгосрочным займам (Примечание 15)	52.649	23.018
Вознаграждения по займам	44.732	95.400
Прочие необлагаемые расходы	25.333	1.597
Прочее	(27.110)	(57.864)
	(108.564)	231.000

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

В тысячах тенге	31 декабря 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	132.903	120.786	12.117	(210.303)	222.420
Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности, займам выданным	142.138	(3.380)	145.518	65.532	79.986
Резерв по ТМЗ	13.409	487	12.922	(2.272)	15.194
Прочие обязательства	32.997	3.979	29.019	7.351	21.668
	321.447	121.872	199.576	(139.692)	339.268
		–			
Обязательства по отложенным налогам		–			
Основные средства	(205.591)	(13.308)	(192.284)	(91.308)	(100.976)
	(205.591)	(13.308)	(192.284)	(91.308)	(100.976)
Чистые активы по отложенному налогу	115.856	108.564	7.292	(231.000)	238.292

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
Продажи связанным сторонам		
Взаимосвязанные компании	94.163	22.895
Взаимосвязанное физическое лицо	2.359	1.303
Итого	96.522	24.198
Приобретения у связанных сторон		
Взаимосвязанные компании	75.369	39.146
Взаимосвязанное физическое лицо	34.155	15.666
Итого	109.524	54.812

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

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
Финансовые доходы		
Взаимосвязанные компании	835	–
Итого	835	–
Финансовые затраты		
Взаимосвязанные компании	84.994	381.336
Взаимосвязанное физическое лицо	171.320	–
Итого	256.314	381.336

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

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
Займы от связанных сторон		
Взаимосвязанные компании	2.687.208	9.611.120
Взаимосвязанное физическое лицо	2.870.019	–
Итого	5.557.227	9.611.120

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

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
Займы выданные связанным сторонам		
Взаимосвязанные компании	247.682	–
Итого	247.682	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Взаимосвязанные компании	516.876	46.901
Взаимосвязанное физическое лицо	7.141	1.328
Итого	524.017	48.229

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой и управленческий персонал состоит из 5 человек по состоянию на 31 декабря 2024 года (31 декабря 2023: 5 человек). За годы закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отражённая в прилагаемом отчёте о совокупном доходе в составе общих и административных расходов, составила 61.910 тыс. тенге и 32.769 тыс. тенге, соответственно. Компенсация ключевому управленческому персоналу состоит из заработной платы, зафиксированной в трудовом соглашении.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

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

Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную в размере 1,25-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстана, на каждый день просрочки. В итоге, суммы штрафов и пени могут быть произведением любых начисленных налогов. Периоды налогообложения остаются доступными для проверки налоговыми органами в количестве пяти календарных лет, предшествующих году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2024 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2024 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена, за исключением указанного в данной консолидированной финансовой отчётности.

Контроль по трансфертному ценообразованию

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

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

Ввиду неопределённостей, связанных с законодательством Казахстана по трансфертному ценообразованию, существует риск того, что налоговые органы могут принять позицию, отличающуюся от позиции Компании, что в свою очередь может привести к дополнительным налогам, штрафам и пеням на 31 декабря 2024 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 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. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с воздействием на окружающую среду. По мере выявления обязательства немедленно отражаются в учёте.

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

Вопросы страхования

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Соблюдение законодательства о естественных монополиях

Группа является субъектом естественной монополии и осуществляет свою деятельность в соответствии с Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях». Тарифы за взлёт-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 Группы считает, что Группа полностью соблюдает все требования Комитета.

29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Группа подвержена валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Валютный риск

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

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

В тысячах тенге	Доллары США	Российский рубль	Евро	Итого
На 31 декабря 2024 года				
Активы	657.154	42.768	1.124	701.046
Обязательства	13.766.104	29.155	131.368	13.926.627
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

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

В тысячах тенге	Увеличение/ уменьшение в курсе доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
2024 год		
Доллары США	+15.18% (15.18%)	(41.209) 41.209
Российский рубль	+1.38% (1.38%)	3.746 (3.746)
Евро	+8.81% (8.81%)	23.916 (23.916)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Валютный риск (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение в курсе доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
2023 год		
Доллары США	+14% (14.15%)	(750.742) 750.742
Российский рубль	+28.54% (28.54%)	20.891 (20.891)
Евро	+22.05% (22.05%)	12.066 (12.066)

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий из неспособности стороны выполнять условия контрактов Группы по финансовым инструментам, обычно ограничивается суммами, если таковые имеются, на которые обязательства контрагента превышают обязательства Группы перед этой стороной. Согласно своей политике, Группа заключает операционные сделки с кредитоспособными сторонами, либо со связанными сторонами. Максимальный кредитный риск представлен балансовой стоимостью каждого финансового актива. По мнению Группы, её максимальный риск отражается суммой торговой дебиторской задолженности (Примечание 9), за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, признанного на дату составления финансовой отчётности.

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Местона- хождение	Агентство	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АО «ForteBank»	Казахстан	Moody's / Standard & Poor's	Ваз/стабиль- ный/	Ваз/стабиль- ный	–	114.662

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	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АО «ForteBank»	Казахстан	Moody's / Standard & Poor's	Ваз/стабиль- ный/	Ваз/стабиль- ный	718.173	441.462

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	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АО «Фридом Банк Казахстан»	Казахстан	Moody's / Standard & Poor's	В/стабиль- ный/	В/стабильный	81.180	–

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Группы трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Группа регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

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

<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 2024 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	621.614	748.648	–	–	1.370.262
Займы	1.327.046	–	–	–	5.226.166	6.553.212

<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	–	10.475.875
	6.014.820	206.382	833.621	4.447.240	–	11.502.063

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

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

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2024 года	Приток денежных средств	Отток денежных средств	Выплачен ное возна- граждение	Дисконт	Убыток от курсовой разницы	Прочее	31 декабря 2024 года
Финансовые обязатель- ства								
Займы	10.475.875	10.189.791	(8.163.995)	(1.141.819)	(6.108.752)	947.715	354.397	6.553.212
Итого обязатель- ства, от финансовой деятельнос- ти	10.475.875	10.189.791	(8.163.995)	(1.141.819)	(6.108.752)	947.715	354.397	6.553.212

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью (продолжение)

В тысячах тенге	1 января 2023 года	Приток денежных средств	Отток денежных средств	Выпла- ченное возна- граждение	Прибыльот курсовой разницы	Прочее	31 декабря 2023 года
Финансовые обязательства							
Займы	11.288.490	102.872	(150.713)	(275.837)	(120.912)	(368.025)	10.475.875
Итого обязательства, от финансовой деятельности	11.288.490	102.872	(150.713)	(275.837)	(120.912)	(368.025)	10.475.875

В столбце «Прочее» представлены начисление процентов, суммы амортизации и начислений, связанных с дисконтом займов, прощение долга, а также уменьшение суммы основного долга (*Примечание 15*). Группа классифицирует проценты, выплаченные в виде денежных притоков от операционной деятельности.

Управление капиталом

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Иерархия оценок активов по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2024 года:

В тысячах тенге	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					
Торговая дебиторская задолженность	31 декабря 2024 года	–	–	–	–
Займы выданные	31 декабря 2024 года	108.667	–	–	108.667
Денежные средства и их эквиваленты	31 декабря 2024 года	824.335	824.335	–	–
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости					
Займы	31 декабря 2024 года	6.553.212	–	–	6.553.212
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2024 года	1.117.344	–	–	1.117.344

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 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	862.480	862.480	794.043	794.043
Займы выданные	–	–	38.681	38.681
Денежные средства и их эквиваленты	824.335	824.335	458.109	458.109
Финансовые обязательства				
Займы	6.553.212	6.553.212	10.475.875	10.475.875
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.117.344	1.117.344	298.237	298.237

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 14 марта 2025 года № 144 «О внесении изменений и дополнений в некоторые решения Правительства Республики Казахстан» территория Аэропорта «Сары-Арка» включена в состав СЭЗ «Сары-Арка». В настоящее время проводятся мероприятия по включению АО «Аэропорт «Сары-Арка» в состав участников данной СЭЗ.

21 мая 2025 года Компания получила заем в сумме 349.723 тысячи тенге от Частной компании TURLOV PRIVATE HOLDING Ltd. для цели ведения ремонтно-строительных работ взлетно-посадочной полосы и рулежных дорожек.