

**АО «Авиационная Администрация
Казахстана»**

Финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

| | |
|---|------|
| Отчет о финансовом положении | 1 |
| Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе | 2 |
| Отчет об изменениях в капитале | 3 |
| Отчет о движении денежных средств | 4 |
| Примечания к финансовой отчетности | 5-32 |

АО «АВИАЦИОННАЯ АДМИНИСТРАЦИЯ КАЗАХСТАНА»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Руководство АО «Авиационная Администрация Казахстана» (далее – «Компания») несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей, во всех существенных отношениях, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке данной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- применение обоснованных целесообразных оценок и допущений;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- способность Компании продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 27 июня 2022 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Горджен Каталлин Радуга

Надия Мусагалиева

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и руководству АО «Авиационная Администрация Казахстана»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Авиационная Администрация Казахстана» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных отношениях, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности (продолжение)

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

Grant Thornton LLP


Евгений Жемалетдинов

Аудитор/Партнер по заданию

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




Ержан Досымбеков

Генеральный директор
ТОО «Grant Thornton»



Государственная лицензия №18015053 от 3 августа 2018 года (дата первичной выдачи – 27 июля 2011 года) на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан

27 июня 2022 года
Республика Казахстан, г. Алматы

АО «АВИАЦИОННАЯ АДМИНИСТРАЦИЯ КАЗАХСТАНА»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

| В тыс. тенге | Прим. | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|--|-------|-------------------------|-------------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Долгосрочные активы | | | |
| Основные средства | 6 | 114,474 | 106,433 |
| Активы в форме права пользования | 8 | 311,211 | 148,493 |
| Нематериальные активы | 7 | 24,374 | 94 |
| Отложенные активы по корпоративному подоходному налогу | 19 | — | 5,310 |
| Итого долгосрочные активы | | 450,059 | 260,330 |
| Текущие активы | | | |
| Денежные средства | 9 | 1,096,696 | 700,388 |
| Предоплата по корпоративному подоходному налогу | | 241,447 | 280,203 |
| Прочие текущие активы | 10 | 66,844 | 30,990 |
| Итого текущие активы | | 1,404,987 | 1,011,581 |
| ИТОГО АКТИВЫ | | 1,855,046 | 1,271,911 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Капитал | | | |
| Акционерный капитал | 11 | 1,874,425 | 1,874,425 |
| Непокрытый убыток | | (2,181,129) | (1,956,922) |
| ИТОГО ДЕФИЦИТ КАПИТАЛА | | (306,704) | (82,497) |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Обязательства по аренде | 8 | 164,040 | — |
| Займы полученные | 15 | 1,655,084 | — |
| Доходы будущих периодов | 16 | — | 106,527 |
| Отложенные налоговые обязательства | 19 | 114,116 | — |
| Итого долгосрочные обязательства | | 1,933,240 | 106,527 |
| Текущие обязательства | | | |
| Обязательства по аренде | 8 | 147,171 | 160,254 |
| Торговая кредиторская задолженность | 12 | 4,097 | 17,709 |
| Обязательства по корпоративному подоходному налогу | 19 | 9,993 | — |
| Начисленные расходы по вознаграждениям работникам | 13 | 29,431 | 45,996 |
| Доходы будущих периодов | 16 | — | 978,749 |
| Прочие текущие обязательства | 14 | 37,818 | 45,173 |
| Итого текущие обязательства | | 228,510 | 1,247,881 |
| Итого обязательства | | 2,161,750 | 1,354,408 |
| ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 1,855,046 | 1,271,911 |

Примечания на страницах 5–32 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



27 июня 2022 года
Республика Казахстан, г. Нур-Султан

АО «АВИАЦИОННАЯ АДМИНИСТРАЦИЯ КАЗАХСТАНА»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

| В тыс. тенге | Прим. | 2021 год | 2020 год |
|--|-------|------------------|-----------------|
| Доход от отчислений от государственной организации | 16 | 2,642,262 | 2,644,237 |
| Операционные расходы | 17 | (3,294,878) | (2,674,575) |
| Прочие операционные доходы | | 2,550 | 728 |
| Расходы по курсовой разнице | | (6,508) | (13,139) |
| Финансовые расходы | 18 | (35,344) | (29,703) |
| Убыток до налогообложения | | (691,918) | (72,452) |
| Расходы по корпоративному подоходному налогу | 19 | (9,993) | (20,034) |
| Чистый убыток за год | | (701,911) | (92,486) |
| Прочий совокупный доход за год | | — | — |
| Итого совокупный убыток за год | | (701,911) | (92,486) |

Примечания на страницах 5–32 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Георджо Каталин Раду

Надия Мусагалиева

27 июня 2022 года
Республика Казахстан, г. Нур-Султан

АО «АВИАЦИОННАЯ АДМИНИСТРАЦИЯ КАЗАХСТАНА»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

| В тыс. тенге | Прим. | Акционерный капитал | Непокрытый убыток | Итого |
|--|-------|---------------------|--------------------|------------------|
| На 1 января 2020 года | | 1,874,425 | (1,864,436) | 9,989 |
| Чистый убыток за год | | — | (92,486) | (92,486) |
| Прочий совокупный доход за год | | — | — | — |
| Итого совокупный убыток за год | | — | (92,486) | (92,486) |
| На 31 декабря 2020 года | | 1,874,425 | (1,956,922) | (82,497) |
| Чистый убыток за год | | — | (701,911) | (701,911) |
| Прочий совокупный доход за год | | — | — | — |
| Итого совокупный убыток за год | | — | (701,911) | (701,911) |
| Корректировка займа от Акционера до справедливой стоимости | 15 | — | 477,704 | 477,704 |
| На 31 декабря 2021 года | | 1,874,425 | (2,181,129) | (306,704) |

Примечания на страницах 5–32 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Георгий Звонарикин

Надия Мусагалдиева

27 июня 2022 года
Республика Казахстан, г. Нур-Султан

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

| В тыс. тенге | Прим. | 2021 год | 2020 год |
|--|----------|--------------------|--------------------|
| ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: | | | |
| Поступления от отчислений от государственной организации | | 1,556,986 | 1,604,747 |
| Денежные платежи поставщикам | | (655,645) | (627,732) |
| Выплаты по оплате труда | | (1,610,429) | (1,337,243) |
| Выплаты по корпоративному подоходному налогу | | (44,513) | (303,638) |
| Выплаты других платежей в бюджет | | (547,576) | (413,550) |
| Проценты выплаченные | 8 | (9,128) | (29,703) |
| Прочие выплаты | | (299,175) | (112,085) |
| Денежные средства, использованные в операционной деятельности | | (1,609,480) | (1,219,204) |
| ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: | | | |
| Приобретение основных средств | 6 | (34,522) | (93,804) |
| Приобретение нематериальных активов | 7 | (24,302) | — |
| Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности | | (58,824) | (93,804) |
| ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: | | | |
| Займы полученные | 15 | 2,226,000 | — |
| Оплата основной суммы обязательств по аренде | 8 | (160,254) | (136,732) |
| Денежные средства, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности | | 2,065,746 | (136,732) |
| Чистое изменение денежных средств | | 397,442 | (1,449,740) |
| Влияние изменения курса валют | | (1,134) | (7,856) |
| Денежные средства на начало периода | 9 | 700,388 | 2,157,984 |
| Денежные средства на конец периода | 9 | 1,096,696 | 700,388 |

Примечания на страницах 5–32 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

27 июня 2022 года

Республика Казахстан, г. Нур-Султан



Горджемс Каталин Раду

Надия Мусагалиева

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Авиационная администрация Казахстана» (ранее АО «Казахстанская транспортная лизинговая компания») (далее – «Компания») было создано в 2002 году в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Компания была перерегистрирована 12 июня 2019 года.

1 августа 2019 года, в соответствии с Законом Республики Казахстан от 15 июля 2010 года «Об использовании воздушного пространства Республики Казахстан и деятельности авиации» (далее - «Закон»), Правительство Республики Казахстан 25 июля 2019 года утвердило Постановление Республики Казахстан №530 и определило Компанию в качестве уполномоченной организацией в сфере гражданской авиации.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, город Нур-Султан, район Есиль, ул. Мангилик Ел, здание 55/15, Z05T3C9.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов единственным акционером Компании является Правительство Республики Казахстан в лице Государственного учреждения «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан».

Права по владению и использованию государственным пакетом акций Компании переданы Комитету гражданской авиации Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан.

Основной целью деятельности Компании является осуществление деятельности, направленной на обеспечение устойчивого развития отрасли гражданской авиации Республики Казахстан, безопасности полетов и авиационной безопасности, управление иностранной технической помощью в целях развития отрасли гражданской авиации. В течение 2021 и 2020 годов деятельность Компании полностью финансируется за счет государственного предприятия.

Основными видами деятельности Компании являются:

- оказание содействие уполномоченному органу в сфере гражданской авиации в реализации основных направлений государственной политики в области использования воздушного пространства и деятельности гражданской и экспериментальной авиации, включая содействие в разработке проектов нормативных правовых актов в сфере гражданской авиации;
- разработка инструктивных материалов, а также директив по летной годности в соответствии со стандартами и рекомендуемой практикой Международной Организации Гражданской Авиации;
- ведение Государственного реестра гражданских воздушных судов Республики Казахстан;
- согласование разработанных авиационными учебными центрами и организациями гражданской авиации программы профессиональной подготовки авиационного персонала;
- осуществление сертификации и выдачу сертификата эксплуатанта гражданских воздушных судов, свидетельства на право выполнения авиационных работ, сертификата авиационного учебного центра, сертификата организации по техническому обслуживанию и ремонту авиационной техники гражданской авиации, сертификата типа гражданского воздушного судна, сертификата годности аэродрома (вертодрома), сертификата летной годности гражданского воздушного судна, сертификата по организации досмотра службой авиационной безопасности аэропорта, экспортного сертификата летной годности воздушного судна, сертификата поставщика аэронавигационного обслуживания, сертификата авиационного медицинского центра;
- осуществление выдачи свидетельства на право выполнения полетов эксплуатанту авиации общего назначения, а также признает, изменяет, ограничивает, приостанавливает действия или отзыв свидетельства на право выполнения полетов эксплуатанта авиации общего назначения;
- осуществление иных видов деятельности, предусмотренных Законом.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Среднесписочная численность работников Компании по состоянию на 1 января 2021 года составила 138 человек и на 31 декабря 2021 года составила 149 человек.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 27 июня 2022 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Финансовая отчетность представлена в тенге, валюте экономической среды, в которой работает Компания. Для целей данной финансовой отчетности финансовые результаты деятельности и финансовое положение Компании выражены в тысячах казахстанских тенге, которые являются функциональной валютой и валютой представления данной финансовой отчетности, и все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Принцип непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Это предполагает продажу активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности в обозримом будущем. Руководство Компании не имеет намерения или необходимости ликвидировать или существенно уменьшить масштаб своей деятельности.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года накопленный убыток Компании составил 2,181,129 тыс. тенге (2020 год: 1,956,922 тыс. тенге), чистый убыток за 2021 год составил 701,911 тыс. тенге (2020 год: 92,486 тыс. тенге) и по состоянию на 31 декабря 2021 года, Компания имеет отрицательные денежные потоки от операционной деятельности на сумму 1,609,480 тыс. тенге (2020 год: 1,219,204 тыс. тенге). В связи с этим рассматривается внедрение нового механизма финансирования Компании. Компанией разработан проект Правил взимания платежей в сфере гражданской авиации Республики Казахстан и находится на согласовании в государственных органах. Руководство Компании планирует начать взимать плату с клиентов за предоставляемые услуги и выйти на самоокупаемость. Руководство считает, что будущие денежные потоки способны обеспечить стабильное выполнение функций и обязательств Компании, возможность увеличения объема заемного капитала в 2022 году.

Хотя данные условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может обусловить значительные сомнения в способности Компании продолжать свою непрерывную деятельность, но учитывая что основной целью деятельности Компании является осуществление деятельности, направленной на обеспечение устойчивого развития отрасли гражданской авиации Республики Казахстан, безопасности полетов и авиационной безопасности, управление иностранной технической помощью в целях развития отрасли гражданской авиации и то, что Компания была создана Правительством Республики Казахстан, у руководства или у акционеров Компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

Принцип начисления

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления предполагает признание результатов хозяйственных операций, а также событий по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Пересчет иностранной валюты

При подготовке финансовой отчетности сделки в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения сделки. Монетарные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления финансовой отчетности. Немонетарные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются. Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях или убытках в периоде их возникновения.

Средневзвешенные обменные курсы, сложившиеся на основной сессии Казахстанской фондовой биржи (далее – «КФБ») используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Валютные обменные курсы КФБ, использованные Компанией при составлении финансовой отчетности, являются следующими:

| | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Доллар США | 431.84 | 420.91 |
| Евро | 487.03 | 516.79 |
| Фунт стерлингов Соединенного Королевства | 579.18 | 574.88 |

3. НОВЫЕ ВЫПУЩЕННЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году

Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2021 года. Компания не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года»

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды. Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 года Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 года. Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты.

У Компании отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

**3. НОВЫЕ ВЫПУЩЕННЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу

Компания не приняла следующие новые и пересмотренные МСФО, интерпретации или поправки, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

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

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

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта. Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются ретроспективно.

Поправки к МСБУ (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

**3. НОВЫЕ ВЫПУЩЕННЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

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

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике.

**3. НОВЫЕ ВЫПУЩЕННЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Новые и пересмотренные МСФО - выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение).

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСБУ (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2», МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», МСБУ (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора», МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности, МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости, ожидается, что не окажут существенного влияния на Компанию.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Классификация активов и обязательств на долгосрочные и текущие

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие и долгосрочные. Актив является текущим, 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 течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода; или
- у Компании нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

Компания оценивает финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССПУ) и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССПСД), по справедливой стоимости на каждую отчетную дату.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды от использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом или его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- 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.

В случае активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет факт перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Доход от отчислений от государственной организации

Деятельность Компании полностью финансируется государством через республиканское государственное предприятие «Казаэронавигация» («Казаэронавигация»). Казаэронавигация отчисляет не менее десяти процентов своей чистой прибыли, остающейся для распределения, но не более суммы, предусмотренной в плане развития Компании утвержденной Советом директоров.

Компания применяет МСБУ (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» для признания доходов от отчислений от государственной организации, поскольку Правительство Республики Казахстан предоставило взнос в качестве помощи оказываемой государством в форме передачи Компании ресурсов в обмен на соблюдение требований в прошлом или в будущем определенных условий, связанные с операционной деятельностью Компании в области безопасности и регулирования полетов гражданской авиации.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Доход от отчислений от государственной организации (продолжение)

Компания признает отчисления от государственной организации в составе прибыли или убытка на систематической основе на протяжении периодов, в которых Компания признает в качестве расходов соответствующие затраты, которые намеревались компенсировать. Отчисления от государственной организации осуществляются с применением следующих подходов, определенных МСБУ (IAS) 20:

- Операционные доходы и расходы отчетного периода признаются с позиции доходов, в соответствии с которым средства отчисления относятся в состав прибыли или убытка на протяжении одного или нескольких отчетных периодов. Такие доходы за отчетный период признаются в сумме понесенных затрат за соответствующий период. Остаток неиспользованного отчисления на конец отчетного периода учитывается в составе краткосрочных обязательств «Доходы будущих периодов», которые будут отнесены на доходы в отчете о прибылях или убытках в том периоде, в котором данные средства будут использованы.
- Суммы отчислений, относящиеся к амортизируемым активам, признаются в отчете о финансовом положении в составе долгосрочных обязательств как «Доходы будущих периодов». Доходы будущих периодов признаются в составе прибыли или убытка на систематической основе в течение срока полезного использования актива.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства были выплачены, и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Налоги

Расходы по корпоративному подоходному налогу представляют собой сумму текущего и отложенного налога.

Текущий корпоративный подоходный налог

Сумма обязательства по текущему налогу определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Прибыль до налогообложения отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие отчетные периоды, а также не включает не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства Компании по текущему налогу рассчитываются с использованием ставок налогообложения, введенных законодательством в действие до окончания отчетного периода.

Отложенный корпоративный подоходный налог

Отложенный корпоративный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налоги (продолжение)

Отложенный корпоративный подоходный налог (продолжение)

Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам. Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки. Налоговые активы и налоговые обязательства не отражаются в финансовой отчетности в случаях, когда временная разница возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Текущая стоимость активов по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное.

Непризнанные активы по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отложенному корпоративному подоходному налогу.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Компании (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Налог на добавленную стоимость

Налоговое законодательство предусматривает погашение налога на добавленную стоимость (далее – «НДС») по продажам и приобретениям на нетто основе. НДС на покупку, как правило, возмещается за счет НДС с продаж после получения налоговой накладной от поставщика.

НДС к уплате

НДС к уплате начисляется в бухгалтерском учете на доходы от реализации товаров, работ и услуг, подлежащие обложению НДС, в соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан.

В дополнение, в случаях, когда происходит начисление резерва на обесценение дебиторской задолженности, сумма обесценения начисляется на валовую сумму задолженности, включая НДС.

НДС к возмещению

НДС к возмещению отражается в бухгалтерском учете по приобретенным товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода.

На каждую отчетную дату сумма по счету НДС к возмещению подлежит зачету с суммой по счету НДС к уплате.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отчисления от вознаграждений работников

В 2021 году Компания выплачивала социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в размере 9.5% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага (2020 год: 9.5%). Часть суммы социального налога в размере 3.5% перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования» (2020 год: 3.5%).

В 2021 году Компания выплачивала взносы по обязательному социальному медицинскому страхованию (далее – «ОСМС») в размере 2% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага (2020 год: 2%).

Компания также удерживала обязательные пенсионные взносы в размере до 10% от заработной платы своих сотрудников в 2021 году в качестве отчислений в АО «Единый накопительный пенсионный фонд» (2020 год: до 10%).

Помимо отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд, Компания удерживает с заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага, индивидуальный подоходный налог по единой ставке в размере 10%.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств.

После первоначального признания в качестве актива объекты основных средств учитываются по фактической стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения.

Износ рассчитывается с использованием прямолинейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

| Категория основных средств | Срок полезного использования |
|----------------------------|------------------------------|
| Компьютеры | 1-5 лет |
| Машины и оборудование | 3-10 лет |
| Транспортные средства | 7-15 лет |
| Прочие | 5-10 лет |

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы износа основных средств анализируются в конце каждого финансового года и, при необходимости, корректируются на перспективной основе.

Нематериальные активы

Нематериальные активы состоят из программного обеспечения и лицензии. Нематериальные активы, приобретенные отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются в течение 5 лет полезного использования и оцениваются на предмет обесценения всякий раз, когда есть признаки того, что нематериальный актив может быть обесценен.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Запасы

Запасы учитываются по наименьшему из значений себестоимости или чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации – это предполагаемая цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и возможных затрат на реализацию.

Фактическая себестоимость запасов представляет собой затраты на приобретение, которые включают в себя стоимость покупки, пошлины на ввоз и другие налоги (кроме НДС), затраты на переработку, а также транспортные и прочие расходы, непосредственно связанные с приобретением, доставкой и приведением запасов в надлежащее состояние, за вычетом торговых скидок и возврата переплат.

Капитал

Акционерный капитал

Простые акции классифицируются как капитал. Внешние затраты, напрямую относящиеся к выпуску новых акций, помимо случаев объединения предприятий, показаны как вычет из суммы поступлений капитала. Любое превышение справедливой стоимости полученных средств над первоначальной стоимостью выпущенных акций признается как дополнительный оплаченный капитал.

Аренда

Компания в качестве арендатора

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

Активы в форме права пользования

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

Обязательства по аренде

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

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Аренда (продолжение)

Обязательства по аренде (продолжение)

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

Значительные суждения при определении срока аренды в договорах с опционом на продление

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

Финансовые инструменты

Финансовые активы

Финансовые активы Компании включают денежные средства на текущих счетах в банке.

Первоначальное признание

Дата признания

Покупка или продажа финансовых активов и обязательств на стандартных условиях отражаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания берет на себя обязательство по покупке актива или обязательства. К покупке или продаже на стандартных условиях относятся покупка или продажа финансовых активов и обязательств в рамках договора, по условиям которого требуется поставка активов и обязательств в пределах срока, установленного правилами или соглашениями, принятыми на рынке.

Первоначальная оценка

Классификация финансовых инструментов при первоначальном признании зависит от договорных условий и бизнес-модели, используемой для управления инструментами. Финансовые инструменты первоначально оцениваются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке, кроме случаев, когда финансовые активы и финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости через прибыли и убытки (ССПУ).

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы (продолжение)

Первоначальная оценка (продолжение)

Категории оценки финансовых активов и обязательств

Компания классифицирует все свои финансовые активы на основании бизнес-модели, используемой для управления активами, и договорных условий активов как оцениваемые по:

- амортизированной стоимости;
- методу оценки активов по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССПСД);
- методу оценки справедливой стоимости через прибыли и убытки (ССПУ).

Финансовые инструменты Компании включают финансовые активы и финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости, как представлено ниже.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в отчете о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Классификация финансовых активов

Финансовые активы Компании включают денежные средства (Примечание 9). Руководство определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании.

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства Компании включают финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства Компании представлены торговой кредиторской задолженностью и займами полученными.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива; либо (б) Компания не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом. Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объеме;
- если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

Ожидаемые убытки от обесценения определяются как разница между всеми договорными денежными потоками, причитающимися предприятию, и денежными потоками, которые оно фактически ожидает получить («дефицит денежных средств»). Эта разница дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке (или эффективной процентной ставке с поправкой на кредит по приобретенным или созданным кредитным обесцененным финансовым активам). Оценка обесценения финансовых активов может проводиться как индивидуально, так и коллективно, и основана на том, как предприятие управляет своим кредитным риском. Если у организации имеется небольшое количество дебиторской задолженности с большой стоимостью, и эта дебиторская задолженность управляется на основе счета (то есть индивидуально), в таком случае может быть нецелесообразно основывать обесценение на матрице резервов, поскольку такая матрица вряд ли будет соответствовать ожидаемым кредитным убыткам индивидуальной дебиторской задолженности.

Признание кредитных убытков больше не зависит от того, определила ли Компания событие обесценения. Вместо этого Компания учитывает более широкий спектр информации при оценке кредитного риска и оценке ожидаемых кредитных убытков, включая прошлые события, текущие условия, разумные и обоснованные прогнозы, которые влияют на ожидаемую собираемость будущих денежных потоков по инструменту.

При применении этого перспективного подхода проводится различие между:

- финансовыми инструментами, которые не претерпели существенного ухудшения кредитного качества с момента первоначального признания или имеют низкий кредитный риск («Этап 1»);
- финансовыми инструментами, значительно ухудшившими кредитное качество с момента первоначального признания и чей кредитный риск, не является низким («Этап 2»);
- «Этап 3» будет охватывать финансовые активы, которые имеют объективные признаки обесценения на отчетную дату.

«12-месячные ожидаемые кредитные убытки» признаются для первой категории, а «ожидаемые кредитные убытки в течение срока службы» признаются для второй категории. Если условия обесцененного финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, пересматриваются или иным образом изменяются из-за финансовых трудностей контрагента, обесценение оценивается с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до изменения условий.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости (продолжение)

Безнадежные активы списываются в счет соответствующего резерва под обесценение после того, как все необходимые процедуры для восстановления актива были завершены, и сумма убытка была определена. Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет убытков от обесценения в составе прибыли или убытка за год.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания прекращает признание финансовых обязательств только тогда, когда обязательства Компании исполняются, аннулируются или, срок их действия истекает. Разница между балансовой стоимостью прекращенного признанного финансового обязательства и уплаченной и подлежащей уплате суммой признается в составе прибыли или убытка.

Денежные средства

Денежные средства включают средства на банковских счетах и на сберегательных счетах со сроком погашения менее трех месяцев с даты образования, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Кредиторская задолженность и займы полученные

Кредиторская задолженность и займы полученные первоначально оцениваются по справедливой стоимости, а впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Условные активы и обязательства

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятного притока экономических выгод.

Условные обязательства отражаются в финансовой отчетности только в том случае, если в связи с погашением таких обязательств потребуются выбытие ресурсов, величина которых может быть определена с достаточной степенью точности.

События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления отчета о финансовом положении, отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСБУ (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных остатках взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, которые имеют возможность контролировать или осуществлять значительное влияние 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.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

В процессе применения положений учетной политики руководство Компании должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые нельзя получить напрямую из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Ключевые допущения по будущим и прочим ключевым источникам неопределенности оценки на конец отчетного периода, которые несут существенный риск материальной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, обсуждаются ниже.

Сроки полезной службы основных средств

Компания рассматривает сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов на конец каждого годового отчетного периода. Оценка срока полезной службы актива зависит от таких факторов, как: экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на отчетную дату данной финансовой отчетности.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти активы.

Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, Компания применяет существенные суждения в отношении вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования.

Аренда

Согласно МСФО (IFRS) 16 Компания определила срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды и имеется достаточная уверенность в том, что этот опцион будет исполнен, и периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что этот опцион не будет исполнен.

Компания имеет договор аренды офисного помещения с государством в лице АО «НК «QazExpoCongress». Компания при определении справедливой стоимости арендных обязательств применила рыночную ставку, по состоянию на 1 января 2020 года срок аренды составляет 24 месяцев. Компания применила рыночную ставку в размере 12.6% годовых на дату начала договора аренды (Примечание 8).

Обесценение активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение активов. В случае выявления любого такого признака Компания осуществляет оценку возмещаемой стоимости активов, что требует оценки потребительской стоимости актива. При оценке потребительской стоимости Компания оценивает будущие потоки денежных средств от использования актива.

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Компании текущих обязательств (юридических или вытекающих из практики), возникших в результате прошлых событий, которые будет необходимо погасить, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резервы (продолжение)

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

Налогообложение

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно. Возможны случаи расхождения мнений между региональными и республиканскими налоговыми органами. При этом, в случае доначисления налоговыми органами дополнительных налогов, существующие размеры штрафов и пени установлены в значительном размере; размер штрафов составляет 50% от суммы доначисленного налога и размер пени составляет в размере 1.25-кратной официальной базовой ставки, установленной Национальным банком Республики Казахстан. В результате штрафы и пени могут превысить суммы доначисленных налогов.

Ввиду неопределенности, указанной выше, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые доначисления возникнут, может превысить суммы, отнесенные на расходы по настоящее время и начисленные по состоянию на 31 декабря 2021 года. Разницы между оценками и фактически оплаченными суммами, если таковые возникнут, могут оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

Руководство считает, что адекватно отразило все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства, и не начислило в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года какие-либо резервы по налогообложению.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, движение основных средств представлено следующим образом:

| В тыс. тенге | Компьютеры | Машины и оборудование | Транспортные средства | Прочие | Итого |
|----------------------------------|------------|--------------------------|--------------------------|---------|----------|
| Первоначальная стоимость: | | | | | |
| На 1 января 2020 года | 21,554 | 795 | – | 2,120 | 24,469 |
| Поступления | 51,530 | 20,631 | 15,620 | 5,897 | 93,678 |
| На 31 декабря 2020 года | 73,084 | 21,426 | 15,620 | 8,017 | 118,147 |
| Поступления | 21,486 | 9,490 | – | 3,546 | 34,522 |
| На 31 декабря 2021 года | 94,570 | 30,916 | 15,620 | 11,563 | 152,669 |
| Накопленный износ: | | | | | |
| На 1 января 2020 года | (193) | (45) | – | (6) | (244) |
| Износ за год (Примечание 17) | (7,963) | (1,560) | (781) | (1,166) | (11,470) |
| На 31 декабря 2020 года | (8,156) | (1,605) | (781) | (1,172) | (11,714) |
| Износ за год (Примечание 17) | (20,606) | (3,006) | (1,562) | (1,307) | (26,481) |
| На 31 декабря 2021 года | (28,762) | (4,611) | (2,343) | (2,479) | (38,195) |
| Балансовая стоимость | | | | | |
| На 31 декабря 2020 года | 64,928 | 19,821 | 14,839 | 6,845 | 106,433 |
| На 31 декабря 2021 года | 65,808 | 26,305 | 13,277 | 9,084 | 114,474 |

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов основные средства Компании не были заложены в качестве обеспечения по её обязательствам. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов полностью самортизированные основные средства отсутствуют.

АО «АВИАЦИОННАЯ АДМИНИСТРАЦИЯ КАЗАХСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, движение нематериальных активов представлено следующим образом:

| В тыс. тенге | Лицензия | Программное обеспечение | Итого |
|---|----------|-------------------------|--------|
| Первоначальная стоимость: | | | |
| На 31 декабря 2020 года | – | 126 | 126 |
| Поступления | 24,302 | – | 24,302 |
| На 31 декабря 2021 года | 24,302 | 126 | 24,428 |
| Накопленный износ: | | | |
| На 31 декабря 2020 года | – | (32) | (32) |
| Износ за год (Примечание 17) | – | (22) | (22) |
| На 31 декабря 2021 года | – | (54) | (54) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года | | | |
| | – | 94 | 94 |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года | | | |
| | 24,302 | 72 | 24,374 |

8. АРЕНДА

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, активы в форме права пользования представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| На 1 января | 148,493 | – |
| Поступление | 311,211 | 296,986 |
| Амортизация (Примечание 17) | (139,557) | (148,493) |
| Выбытие | (8,936) | – |
| На 31 декабря | 311,211 | 148,493 |

В 2021 году Компания заключила новый договор аренды офисного помещения с АО «НК «QazExpoCongress», и отразила поступление в активах в форме права пользования, срок аренды составляет два года.

| В тыс. тенге | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| В течение одного года | 173,885 | 171,399 |
| От 2 до 3 лет включительно | 173,885 | – |
| Финансовые выплаты | (36,559) | (11,145) |
| На 31 декабря | 311,211 | 160,254 |

На дату начала аренды Компания использовала рыночную ставку в размере 12.6% годовых для определения справедливой стоимости обязательств по аренде. Изменения в обязательствах по аренде представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | Прим. | 2021 год | 2020 год |
|--|-------|-----------|-----------|
| На 1 января | | 160,254 | – |
| Поступление | | 311,211 | 296,986 |
| Начисленные процентные расходы по обязательствам по аренде | 18 | 9,128 | 29,703 |
| Погашение основной суммы обязательств по аренде | | (160,254) | (136,732) |
| Проценты выплаченные | | (9,128) | (29,703) |
| На 31 декабря | | 311,211 | 160,254 |
| в том числе: | | | |
| Долгосрочные обязательства по аренде | | 164,040 | 160,254 |
| Текущие обязательства по аренде | | 147,171 | – |
| | | 311,211 | 160,254 |

АО «АВИАЦИОННАЯ АДМИНИСТРАЦИЯ КАЗАХСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов денежные средства представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге | 889,448 | 700,386 |
| Денежные средства на текущих банковских счетах в евро | 209,750 | — |
| Денежные средства на банковских счетах в фунтах стерлингов | — | 2 |
| Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам | (2,502) | — |
| | 1,096,696 | 700,388 |

Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | Прим. | 2021 год | 2020 год |
|---------------------------|-------|----------------|----------|
| На начало года | | — | — |
| Начисление в течение года | 17 | (2,502) | — |
| На конец года | | (2,502) | — |

10. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов прочие текущие активы представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Налог на добавленную стоимость | 182,397 | 90,112 |
| Авансы выданные работникам | 33,401 | 11,444 |
| Краткосрочные авансы выданные | 21,813 | 8,641 |
| Запасы | 10,185 | 4,409 |
| Прочее | 1,445 | 6,496 |
| Минус: резерв по налогу на добавленную стоимость | (182,397) | (90,112) |
| | 66,844 | 30,990 |

Резерв по налогу на добавленную стоимость за 2020 и 2021 годы представлен следующим образом:

| В тыс. тенге | Прим. | 2021 год | 2020 год |
|---------------|-------|----------------|---------------|
| На 1 января | | 90,112 | — |
| Начислено | 18 | 92,285 | 90,112 |
| На 31 декабря | | 182,397 | 90,112 |

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов прочие текущие активы выражены в тенге.

11. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов акционерный капитал представлен следующим образом:

| Количество акций | Доля, % | 31 декабря 2021 года | Доля, % | 31 декабря 2020 года |
|---|------------|-------------------------|------------|-------------------------|
| ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК» | 100% | 1,874,425 | 100% | 1,874,425 |
| | 100% | 1,874,425 | 100% | 1,874,425 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

11. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Базовая прибыль/ убыток на акцию рассчитывается посредством деления чистой прибыли, приходящейся на обыкновенные акции, на средневзвешенное число обыкновенных акций в течение года:

| В тыс. тенге | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Убыток за год | (701,911) | (92,486) |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении | 1,874,425 | 1,874,425 |
| | (0.374) | (0.049) |

12. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

| В тыс. тенге | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Торговая кредиторская задолженность от третьих сторон | 3,651 | 17,147 |
| Торговая кредиторская задолженность от связанных сторон | 446 | 562 |
| | 4,097 | 17,709 |

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов торговая кредиторская задолженность выражена в тенге.

13. НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов начисленные расходы по вознаграждениям работникам представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Начисленные расходы по неиспользованным отпускам | 27,047 | 45,805 |
| Задолженность по оплате труда | 2,384 | 191 |
| | 29,431 | 45,996 |

14. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов прочие текущие обязательства представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Индивидуальный подоходный налог | 12,223 | 16,097 |
| Социальный налог | 11,911 | 15,456 |
| Обязательства по пенсионным отчислениям | 10,423 | 10,850 |
| Обязательства по социальным отчислениям | 1,368 | 1,340 |
| Прочее | 1,893 | 1,430 |
| | 37,818 | 45,173 |

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов прочие текущие обязательства выражены в тенге.

АО «АВИАЦИОННАЯ АДМИНИСТРАЦИЯ КАЗАХСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

15. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов займы полученные представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | Валюта | Срок погашения | Процентная ставка | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|---|--------|------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| РГП на ПХВ Казэронавигация КГА МИИР РК | Тенге | 1 июля 2026 года | 0% | 2,226,000 | — |
| Минус: корректировка до справедливой стоимости займа | | | | (597,132) | — |
| Амортизация дисконта по займам полученным | | | | 26,216 | — |
| Итого | | | | 1,655,084 | — |
| В том числе: | | | | | |
| Краткосрочная часть займов | | | | — | — |
| Долгосрочная часть займов | | | | 1,655,084 | — |

Финансирование Компании осуществляется за счет отчислений на обеспечение безопасности полетов, источником которого является часть чистого дохода РГП «Казэронавигация».

В связи с пандемией Covid-19 существенно снизилось количество перелетов воздушных судов над территорией Республики Казахстан. Поэтому в конце года доходы РГП «Казэронавигация» оказались недостаточными для получения чистого дохода, соответственно недостаточными для финансирования Компании. Таким образом, причиной нехватки финансовых ресурсов для Компании является отсутствие чистого дохода РГП «Казэронавигация».

В сентябре 2021 года Единственным акционером в лице Комитета гражданской авиации МИИР РК и Советом директоров Компании было принято решение предоставить беспроцентный заем для обеспечения непрерывности деятельности Компании с льготным периодом в два года и со сроком погашения основного долга ежеквартально равными долями в течение трех лет начиная с сентября 2023 года. По итогам 2021 года в рамках Договора займа поступили денежные средства в сумме 2,226,000 тыс. тенге, однако финансовый результат за 2021 год составляет убыток 701 911 тыс тенге.

Компания применила рыночную ставку в 13.0 % годовых для расчета дисконта по беспроцентному займу от РГП «Казэронавигация» и признала корректировку до справедливой стоимости займа в размере 597,132 тыс. тенге в капитале за вычетом отложенного налога в сумме 119,482 тыс. тенге.

16. ДОХОД ОТ ОТЧИСЛЕНИЙ ОТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, доход от отчислений от государственной организации представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | 2021 год | 2020 год |
|--|------------------|------------------|
| Отчисления на обеспечение безопасности полетов гражданской авиации | 2,642,262 | 2,644,237 |
| | 2,642,262 | 2,644,237 |

Движение в доходах будущих периодов:

| В тыс. тенге | 2021 год | 2020 год |
|-----------------------------------|-------------|------------------|
| На 1 января | 1,085,276 | 2,124,766 |
| Признано в выручке в течение года | (1,085,276) | (1,039,490) |
| На 31 декабря | — | 1,085,276 |
| В том числе: | | |
| Краткосрочные обязательства | — | 978,749 |
| Долгосрочные обязательства | — | 106,527 |
| | — | 1,085,276 |

АО «АВИАЦИОННАЯ АДМИНИСТРАЦИЯ КАЗАХСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

17. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, операционные расходы представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | Прим. | 2021 год | 2020 год |
|---|---------|-----------|-----------|
| Заработная плата и связанные с ней налоги | | 2,034,309 | 1,668,149 |
| Командировочные расходы | | 276,319 | 96,850 |
| Информационные услуги | | 190,608 | 261,107 |
| Услуги по предоставлению доступа | | 183,411 | 196,439 |
| Износ и амортизация | 6, 7, 8 | 166,060 | 159,995 |
| Интеграция программного обеспечения | | 137,303 | 50,034 |
| Услуги по обучению сотрудников | | 98,990 | 23,448 |
| Резерв по НДС | 10 | 92,285 | 90,112 |
| Начисление резерва по неиспользованным отпускам | | 27,404 | 45,805 |
| Консультационные расходы | | 17,402 | 20,761 |
| Начисление резерва по денежным средствам | 9 | 2,502 | — |
| Представительские расходы | | 1,623 | 134 |
| Услуги ИТ | | — | 4,170 |
| Прочие расходы | | 66,662 | 57,594 |
| | | 3,294,878 | 2,674,575 |

18. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

| В тыс. тенге | Прим. | 2021 год | 2020 год |
|---|-------|----------|----------|
| Финансовые расходы по аренде | | 9,128 | 29,703 |
| Амортизация дисконта по займам полученным | 15 | 26,216 | — |
| | | 35,344 | 29,703 |

19. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, расходы по корпоративному подоходному налогу представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | 2021 год | 2020 год |
|---|----------------|-----------------|
| Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу | — | (16,932) |
| Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу | (9,993) | (3,102) |
| Итого расходы по корпоративному подоходному налогу, признанные в отчете о прибылях или убытках | (9,993) | (20,034) |

Далее представлена сверка между расходом по корпоративному налогу, применимому к убытку до обложения корпоративным подоходным налогом по действующей ставке (20% в 2021 и 2020 годах) и расходом по текущему корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря:

| В тыс. тенге | 2021 год | 2020 год |
|--|------------------|-----------------|
| Убыток до налогообложения | (691,918) | (72,452) |
| Ставка корпоративного подоходного налога | 20% | 20% |
| Теоретический расход по корпоративному подоходному налогу по действующей ставке | (138,384) | (14,490) |
| Корректировка текущего корпоративного подоходного налога прошлых лет | — | 4,649 |
| Невычитаемые расходы | 8,311 | 29,875 |
| Изменения в непризнанном налоговом активе | 120,080 | — |
| Итого расходы по корпоративному подоходному налогу | (9,993) | 20,034 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

19. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующим образом:

| В тыс. тенге | 31 декабря 2021 года | Изменения, признанные в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе | Изменения, признанные в отчете об изменениях в капитале | 31 декабря 2020 года |
|---|-------------------------|---|--|-------------------------|
| Отложенные налоговые активы | | | | |
| Начисленные расходы по неиспользованным отпускам | 9,161 | (3,680) | — | 5,481 |
| Обязательства по прочим налогам | 3,088 | (2,369) | — | 719 |
| Переносимые на будущие периоды убытки | — | 120,080 | — | 120,080 |
| Займы полученные | — | — | 119,426 | 119,426 |
| Непризнанный налоговый актив | — | (120,080) | — | (120,080) |
| Итого отложенные налоговые активы | 12,249 | (6,049) | 119,426 | 125,626 |
| Отложенные налоговые обязательства | | | | |
| Основные средства и нематериальные активы | (6,939) | (3,944) | — | (11,510) |
| Итого отложенные налоговые обязательства | (6,939) | (3,944) | — | (11,510) |
| Нетто | 5,310 | (9,993) | 119,426 | 114,116 |

20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают акционеров, стороны, находящиеся под общим контролем, ключевой управленческий персонал Компании, а также организации, в которых значительная доля участия прямо или косвенно принадлежит ключевому управленческому персоналу и/или акционерам Компании.

Операции со связанными сторонами представлены сделкой с организацией, находящейся под общим контролем:

Активы в форме права пользования

| В тыс. тенге | Прим. | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|--|-------|-------------------------|-------------------------|
| АО «НК «QazExpoCongress», компания под общим контролем | 8 | 311,211 | 148,493 |
| | | 311,211 | 148,493 |

Обязательства по аренде

| В тыс. тенге | Прим. | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|--|-------|-------------------------|-------------------------|
| АО «НК «QazExpoCongress», компания под общим контролем | 8 | 311,211 | 160,254 |
| | | 311,211 | 160,254 |

Финансовые расходы

| В тыс. тенге | Прим. | 2021 год | 2020 год |
|--|-------|--------------|---------------|
| АО «НК «QazExpoCongress», компания под общим контролем | 8 | 9,128 | 29,703 |
| | | 9,128 | 29,703 |

Доход от отчислений от государственной организации

| В тыс. тенге | Прим. | 2021 год | 2020 год |
|---|-------|------------------|------------------|
| РГП на ПХВ «Казаэронавигация», компания под общим контролем | 16 | 2,642,262 | 2,644,237 |
| | | 2,642,262 | 2,644,237 |

АО «АВИАЦИОННАЯ АДМИНИСТРАЦИЯ КАЗАХСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Торговая кредиторская задолженность

| В тыс. тенге | Прим. | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|---|-------|-------------------------|-------------------------|
| АО «Казпочта», компания под общим контролем | | 446 | 115 |
| АО «Академия гражданской авиации», компания под общим контролем | | – | 212 |
| АО «Казхателеком», компания под общим контролем | | – | 121 |
| РГП на ПХВ «Казэронавигация», компания под общим контролем | | – | 114 |
| | | 446 | 562 |

Операционные расходы

| В тыс. тенге | Прим. | 2021 год | 2020 год |
|--|-------|----------|----------|
| АО «НК «QazExpoCongress», компания под общим контролем | 8 | 139,557 | 148,493 |
| РГП на ПХВ «Казэронавигация», компания под общим контролем | | 5,710 | 2,178 |
| АО «Казпочта», компания под общим контролем | | 2,905 | 383 |
| АО «Академия гражданской авиации», компания под общим контролем | | 1,550 | 1,188 |
| АО «Казхателеком», компания под общим контролем | | – | 1,300 |
| Общественный фонд "Рухани даму", компания под общим контролем | | – | 330 |
| ТОО «Қазақ Елі Корпорация», компания под общим контролем | | – | 179 |
| АО «НК «Национальный центр экспертизы», компания под общим контролем | | – | 27 |
| | | 149,722 | 154,078 |

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2021 года ключевой персонал состоит из пяти человек (31 декабря 2020 года: пять человек), включая Генерального директора и его заместителей. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за отчетный период составила 314,735 тыс. тенге (2020 год: 314,129 тыс. тенге).

21. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся странам. В числе прочих, к таким характерным особенностям относятся отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевого ценных бумаг на рынках. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также развития правовой, регуляторной и политической систем, которые находятся вне сферы контроля Компании.

Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране. Руководство не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет иметь место, на данную финансовую отчетность.

Руководство Компании считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в данных условиях. Однако, дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Компании. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

21. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Последствия пандемии COVID-19

В связи с быстрым распространением пандемии COVID-19 в 2020 году правительства многих стран, в том числе Правительство Республики Казахстан, ввели различные меры по борьбе со вспышкой, включая ограничения на поездки, карантин, закрытие предприятий и других мест и блокировку определенных территорий. Эти меры повлияли на глобальную цепочку поставок, спрос на товары и услуги, а также на масштабы деловой активности. Ожидается, что сама пандемия, а также связанные с ней меры общественного здравоохранения и социальные меры могут повлиять на бизнес организаций в широком спектре отраслей. Введение чрезвычайного положения и режима карантина в Республике Казахстан не оказало существенного влияния на операционную деятельность Компании. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния коронавируса на мировую и казахстанскую экономику. Руководство не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет иметь место, на данную финансовую отчетность. Руководство Компании считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в данных условиях.

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате, законы и положения, регулирующие деятельность Компании, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

Казахстанское налоговое законодательство, в частности, может приводить к различным толкованиям, которые могут иметь обратную силу. Кроме того, поскольку интерпретация налогового законодательства Руководством может отличаться от интерпретации налоговых органов, операции могут быть оспорены налоговыми органами, это может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени.

Налоговые органы имеют право проверять налоговые записи в течение пяти лет после окончания периода, в котором определена налогооблагаемая база и начислена сумма налогов. Следовательно, Компании могут быть начислены дополнительные налоговые обязательства в результате налоговых проверок.

Руководство полагает, что по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов его интерпретация соответствующего законодательства является обоснованной, и существует вероятность того, что налоговые позиции Компании будут устойчивым.

Судебные процессы и иски

В ходе обычной хозяйственной деятельности Компания может быть объектом различных судебных процессов и исков. Компания оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуется отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

Руководство Компании полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, существенно не повлияют на текущее финансовое положение и финансовые результаты Компании. По этой причине резервы не были созданы в данной финансовой отчетности.

Страхование

Компания имеет обязательное страхование гражданско-правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей. Страховая защита предоставляется в отношении работников Компании. Компания имеет обязательное страховое покрытие согласно страховым полисам, приобретенным у коммерческих страховых компаний Казахстана.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Цели управления финансовыми рисками и политики

Компания подвержена различным рискам, связанным с финансовыми инструментами. Финансовые активы и обязательства Компании разделены по категориям, согласно учетной политике Компании. Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства, кредиторскую задолженность и займы полученные. Компания управляет риском ликвидности, возникающим в связи с финансовыми обязательствами.

Управление рисками Компании координируется руководством Компании в тесном взаимодействии с акционерами и сфокусировано на обеспечении Компании краткосрочными и среднесрочными денежными потоками для минимизации подверженности волатильности финансовых рынков.

Компания не вовлечена в торговые операции с финансовыми инструментами для спекулятивных целей. Наиболее существенные финансовые риски, которым подвержена Компания, представлены ниже.

Валютный риск

Компания проводит некоторые операции, выраженные в иностранной валюте. В связи с этим возникает риск изменений в курсах валют. Подверженность Компании валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

| В тыс.тенге | Финансовые активы | | Финансовые обязательства | |
|-------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
| Евро | 209,750 | — | — | — |
| | 209,750 | — | — | — |

В таблице ниже представлены подробные данные о возможном влиянии повышения или снижения курса тенге на 20% для 2021 и 2020 годов по отношению к соответствующим валютам. Уровень чувствительности в размере 20% используется при анализе и подготовке внутренней отчетности по валютному риску для ключевых руководителей и отражает проведенную руководством оценку разумно возможного изменения курсов валют. Анализ чувствительности к риску рассматривает только остатки по денежным статьям, выраженным в иностранной валюте и корректирует пересчет этих остатков на отчетную дату при условии 20% изменения курсов валют.

Суммы, указанные ниже, отражают уменьшение (увеличение) прибыли и капитала при ослаблении курса тенге по отношению к соответствующей валюте на 20%. Укрепление курса тенге по отношению к соответствующей валюте на 20% окажет сопоставимое влияние на прибыль и капитал, при этом указанные ниже суммы будут с обратным знаком.

| В тыс.тенге | Изменения в валютном курсе | Чувствительность прибыли | Чувствительность капитала |
|----------------------|-------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| 31 декабря 2021 года | +20% | 41,950 | 41,950 |
| | -20% | (41,950) | (41,950) |
| 31 декабря 2020 года | +20% | — | — |
| | -20% | — | — |

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск возникновения у Компании трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности быстро продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, тем не менее, обязательства Компании не покрываются активами. У Компании нет прописанной политики по регулированию риска ликвидности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Риск ликвидности (продолжение)**

В таблице ниже представлены финансовые обязательства Компании в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании не дисконтированных потоков денежных средств к оплате:

| В тыс. тенге | Менее 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 5 лет | Итого |
|---------------------------------------|--------------------|---------------------------|-----------------------|--------------------|
| 31 декабря 2021 года | | | | |
| Займы полученные | – | – | (2,226,000) | (2,226,000) |
| Обязательства по аренде | (43,471) | (130,414) | (173,885) | (347,770) |
| Торговая кредиторская задолженность | (4,097) | – | – | (4,097) |
| Итого финансовые обязательства | (47,568) | (130,414) | (2,399,885) | (2,577,867) |

| В тыс. тенге | Менее 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 5 лет | Итого |
|---------------------------------------|--------------------|---------------------------|-----------------------|------------------|
| 31 декабря 2020 года | | | | |
| Обязательства по аренде | (42,850) | (128,550) | – | (171,400) |
| Торговая кредиторская задолженность | (17,709) | – | – | (17,709) |
| Итого финансовые обязательства | (60,559) | (128,550) | – | (189,109) |

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Компания подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности. Руководство Компании периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Руководство Компании считает, что международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов местных банков не является чрезвычайным кредитным риском. Руководство Компании считает, что по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов по остаткам денежных средств на банковских счетах обесценение не требуется.

| В тыс. тенге | Место расположени я | Агентство | Рейтинг на 31 декабря 2021 года | Рейтинг на 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|----------------------------------|---------------------------|------------------|------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| АО «Народный банк Казахстана» | Казахстан | Fitch Ratings | BBB- /Позитивный | BB/Позитивный | 1,099,198 | 700,388 |
| | | | | | 1,099,198 | 700,388 |

Кредитный риск Компании сосредоточен, в основном, в Республике Казахстан. Степень кредитного риска подвергается постоянному мониторингу с целью обеспечить соблюдение лимитов по финансовым инструментам и кредитоспособности.

23. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Капитал включает в себя акционерный капитал и непокрытый убыток. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Компании.

Компания анализирует структуру капитала на каждую отчетную дату. В рамках этого анализа руководство рассматривает стоимость капитала и риски, связанные с каждым классом капитала.

24. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации.

Руководство полагает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Компании значительно не отличается от их справедливой стоимости на 31 декабря 2021 и 2020 годов.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Ситуация в Украине и санкции против Российской Федерации

24 февраля 2022 года Российская Федерация начала военные действия в Украине, в результате чего страны Евросоюза, США, Канады, Австралии и Великобритании наложили ограничения на использование международных валютных резервов Центрального банка России, а также активов российских политиков и олигархов в валютах этих стран и ввели санкции на деятельность финансовых институтов, запретили торговые операции с этими странами. Этот кризис привел к росту цен на природный газ, нефть и продовольствие, за которым последовала турбулентность на валютных рынках.

Данные события не оказали существенного влияния на деятельность и финансовые результаты Компании.