

АО «Авиационная Администрация Казахстана»
Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
с аудиторским отчетом независимого аудитора



АО «Авиационная Администрация Казахстана»
Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
с аудиторским отчетом независимого аудитора

Содержание

Заявление руководства	2
Аудиторский отчет независимого аудитора	3-5

Финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении	6
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	7
Отчет о движении денежных средств	8
Отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к финансовой отчетности	10-40

**Заявление руководства АО «Авиационная Администрация Казахстана»
об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении финансовой отчетности АО «Авиационная Администрация Казахстана» (далее – «Компания»).

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- Обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- Предоставление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- Раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которые те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- Оценку способности Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- Разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- Поддержание системы бухгалтерского учета, в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям Руководства;
- Принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании и выявления и предотвращения фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена к выпуску 27 июня 2024 года.

Генеральный директор

Геордже – Каталин Раду



Главный бухгалтер

Жумина Р. К.

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 2023 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ»), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства – сравнительная информация

Мы обращаем внимание на Примечание 6 к финансовой отчетности, где указано, что сравнительная информация по состоянию на 1 января 2022 года, 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была изменена. Наше мнение не было модифицировано в отношении этого обстоятельства.

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся на указанную дату, был проведен другими аудиторами, чей отчет от 23 июня 2023 года содержал немодифицированное мнение о той отчетности.

Прочие сведения, связанные со сравнительной информацией

В рамках проводимого нами аудита финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года и за год, закончившийся на указанную дату, мы провели аудиторскую проверку корректировок, описанных в Примечании 6, которые были применены для пересчета сравнительной информации по состоянию на 1 января 2022 года, 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, и отчета о финансовом положении по состоянию на 1 января 2022 года и 31 декабря 2022 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации. По нашему мнению, корректировки, описанные в Примечании 6, являются надлежащими и были применены должным образом.

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 обеспечения 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

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой 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 ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность.

Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что 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.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, дсводя 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.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Подписано:




Елена Лейбович

Аудитор-исполнитель

Лицензия сертифицированного аудитора
№ МФ-0001856 от 11 августа 2021 года

Утверждено:




Олжас Куанышбеков

Генеральный директор ТОО «SFAI Kazakhstan»

Государственная лицензия на занятие аудиторской
деятельностью на территории Республики Казахстан
№ 24020399, выданная Министерством Финансов
Республики Казахстан 3 июня 2024 года

Проспект Аль-Фараби 13, БЦ «Нурлы-тау»,
блок 1В, офис 505, Бостандыкский район, г. Алматы,
Республика Казахстан, 050059

27 июня 2024 года

АО «Авиационная Администрация Казахстана»

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

тыс. тенге	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года (пересчитано)	1 января 2022 года (пересчитано)
Активы				
Долгосрочные активы				
Основные средства	7	143,731	90,832	114,474
Нематериальные активы	8	45,674	42,524	24,374
Активы в форме права пользования	9	457,663	155,605	311,211
Итого долгосрочные активы		647,068	288,961	450,059
Текущие активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность		28,039	–	–
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		–	239,746	241,447
Прочие текущие активы	10	74,838	30,868	66,844
Денежные средства и их эквиваленты	11	1,935,554	1,883,032	1,096,696
Итого текущие активы		2,038,431	2,153,646	1,404,987
Итого активы		2,685,499	2,442,607	1,855,046
Собственный капитал и обязательства				
Собственный капитал				
Акционерный капитал	12	1,877,337	1,877,337	1,874,425
Накопленный убыток		(1,229,978)	(2,341,473)	(2,181,129)
Итого собственного капитала		647,359	(464,136)	(306,704)
Долгосрочные обязательства				
Обязательства по аренде	9	248,638	–	164,040
Займы полученные	13	781,053	1,182,077	1,655,084
Отложенные налоговые обязательства	22	28,629	66,564	124,109
Итого долгосрочные обязательства		1,058,320	1,248,641	1,943,233
Текущие обязательства				
Займы полученные, текущая часть	13	–	688,167	–
Обязательства по обязательным отчислениям и платным услугам	14	57,344	–	–
Торговая кредиторская задолженность	15	54,255	14,418	4,097
Доходы будущих периодов	18	–	641,190	–
Обязательства по аренде, текущая часть	9	209,025	164,039	147,171
Обязательства по подоходному налогу		67,689	–	–
Задолженность по прочим налогам и платежам	16	479,321	95,768	37,818
Обязательства по вознаграждениям работникам	17	106,544	54,369	29,431
Прочие текущие обязательства		5,642	151	–
Итого текущие обязательства		979,820	1,658,102	218,517
Итого обязательства		2,038,140	2,906,743	2,161,750
Итого капитал и обязательства		2,685,499	2,442,607	1,855,046

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Компании 27 июня 2024 года и от ее имени подписали:

Генеральный директор

Геордже – Каталин Раду

Отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной финансовой отчетности, которые являются ее неотъемлемой частью.

Главный бухгалтер

Жумина Р. К.

АО «Авиационная Администрация Казахстана»

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

тыс. тенге	Прим.	2023 год	2022 год (пересчитано)
Доход от отчислений от государственной организации	18	4,488,693	3,417,511
Выручка от оказания услуг	19	3,491,839	–
Операционные расходы	20	(6,719,402)	(3,390,798)
Прочие операционные доходы	21	232,096	6,551
Чистые убытки от операций с иностранной валютой		(7,570)	(9,279)
Финансовые расходы	22	(257,024)	(241,874)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		1,228,632	(217,889)
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	23	(239,027)	57,545
Чистая прибыль/(убыток) за год		989,605	(160,344)
Прочий совокупный доход за год		–	–
Итого совокупный доход/(убыток) за год		989,605	(160,344)

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Компании 27 июня 2024 года и от ее имени подписали:



Генеральный директор
Геордже – Каталин Раду



Главный бухгалтер
Жумина Р. К.

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной финансовой отчетности, которые являются ее неотъемлемой частью.

АО «Авиационная Администрация Казахстана»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года *все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Поступления от отчислений от государственной организации	3,847,503	4,058,701
Выручка от обязательных отчислений за осуществление надзора за обеспечением безопасности полетов и авиационной безопасности и прочих услуг	3,934,910	–
Денежные платежи поставщикам	(1,170,776)	(200,720)
Выплаты по оплате труда	(3,977,691)	(1,839,072)
Выплаты других платежей в бюджет	(416,127)	(537,000)
Проценты выплаченные	(12,352)	(26,713)
Прочие поступления	–	8,010
Прочие выплаты	(683,216)	(491,349)
Денежные средства полученные в операционной деятельности до уплаты подоходного налога	1,522,251	971,857
Корпоративный подоходный налог выплаченный	–	–
Чистые денежные потоки, полученные в операционной деятельности	1,522,251	971,857
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(85,732)	(2,985)
Приобретение нематериальных активов	(12,898)	(24,326)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(98,630)	(27,311)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Погашение займов полученных	(1,181,500)	–
Оплата основной суммы обязательств по аренде	(192,151)	(147,172)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности	(1,373,651)	(147,172)
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов	49,970	797,374
Влияние изменения курса валют	–	(9,244)
Резерв на обесценение денежных средств	2,552	(1,794)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1,883,032	1,096,696
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	1,935,554	1,883,032

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Компании 27 июня 2024 года и от ее имени подписали:


 Генеральный директор
 Геордже – Каталин Раду




 Главный бухгалтер
 Жумина Р. К.

Отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной финансовой отчетности, которые являются ее неотъемлемой частью.

АО «Авиационная Администрация Казахстана»

Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

тыс. тенге	Акционерный капитал	Резерв по переоценке займа (пересчитано)	Накопленный убыток (пересчитано)	Итого собственного капитала
Представлено ранее на 31 декабря 2021 года	1,874,425	477,706	(2,658,835)	(306,704)
Корректировка	–	(477,706)	477,706	–
Пересчитано на 1 января 2022 года	1,874,425	–	(2,181,129)	(306,704)
Итого совокупный доход за год, пересчитано	–	–	(160,344)	(160,344)
Выпуск акций	2,912	–	–	2,912
На 31 декабря 2022 года, пересчитано	1,877,337	–	(2,341,473)	(464,136)
На 1 января 2023 года	1,877,337	–	(2,341,473)	(464,136)
Доход от модификации займов, полученных, по справедливой стоимости, за вычетом налогов	–	–	184,980	184,980
Амортизация дисконта от досрочного частичного погашения займов, полученных	–	–	(63,090)	(63,090)
Итого совокупный доход за год	–	–	989,605	989,605
На 31 декабря 2023 года	1,877,337	–	(1,229,978)	647,359

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Компании 27 июня 2024 года и от ее имени подписали:


 Генеральный директор
 Геордже – Каталин Раду




 Главный бухгалтер
 Жумина Р. К.

Отчет об изменениях в капитале должен рассматриваться вместе с примечаниями к данной финансовой отчетности, которые являются ее неотъемлемой частью.

1. Общие положения

а) Организационная структура и деятельность

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, Z0ST3C9.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 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 1-ом полугодии 2023 года деятельность Компании согласно Закону «Об использовании воздушного пространства Республики Казахстан и деятельности авиации» от 15 июля 2010 года №339-IV финансировалась за счет отчислений на обеспечение безопасности полетов гражданской авиации, где источником отчислений являлся поставщик аэронавигационного обслуживания РГП «Казаэронавигация». Со 2-го полугодия 2023 года деятельность Компании финансируется за счет оказания платных услуг и обязательных отчислений за осуществление постоянного надзора за обеспечением безопасности полетов и авиационной безопасности согласно утвержденным Приказом Министра индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан от 24 марта 2023 года Правилам взимания платежей в сфере гражданской авиации Республики Казахстан и от 17 марта 2023 года Перечнем платных услуг уполномоченной организации в сфере гражданской авиации и ставок платежей в сфере гражданской авиации, которые были введены в действие с 1 июля 2023 года. Компания с 1 июля 2023 года начала взимать платежи от платных услуг и обязательные отчисления за постоянный надзор.

В Закон «Об использовании воздушного пространства РК и деятельности авиации» от 15 июля 2010 года №339-IV и в Налоговый кодекс также были внесены изменения в части регулирования финансирования деятельности Компании. Финансирование деятельности Компании в соответствии с данным Законом осуществляется за счет поступлений платежей в сфере гражданской авиации, которые должны быть достаточными для возмещения расходов на оказание услуг, обеспечения безубыточности ее деятельности и финансирования за счет собственных доходов Компании.

В 2022 году деятельность Компании полностью финансировалась за счет отчислений на обеспечение безопасности полетов гражданской авиации, где источником отчислений являлся поставщик аэронавигационного обслуживания РГП «Казаэронавигация».

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 реестр гражданских воздушных судов Республики Казахстан;

1. Общие положения, продолжение

а) Организационная структура и деятельность, продолжение

- 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 служб гражданской 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.

Среднесписочная численность работников Компании по состоянию на 31 декабря 2023 составила 198 человек и на 31 декабря 2022 составила 156 человек.

Данная финансовая отчетность была утверждена к выпуску генеральным директором и главным бухгалтером Компании 27 июня 2024 года.

б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Компания осуществляет свою деятельность на территории Республики Казахстан. Активы и обязательства Компании находятся на территории Республики Казахстан. Вследствие этого, Компания подвержена экономическим и финансовым рискам на рынках Республики Казахстан. Нормативно-правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Республике Казахстан.

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководства Компании о возможном влиянии существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от текущих оценок их руководством Компании.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

а) Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «Совет по МСФО»).

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые оцениваются по справедливой стоимости, как указано в учетной политике и примечаниях к данной финансовой отчетности.

Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

б) Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Компанией операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на деятельность. Казахстанский тенге является также валютой представления настоящей финансовой отчетности.

2. Основа подготовки финансовой отчетности, продолжение

в) Непрерывность деятельности

При составлении финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство оценивает способность Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности, если только у руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности Компании.

Финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности, который предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности. Способность Компании реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане.

На момент утверждения финансовой отчетности Руководство Компании имеет разумные основания полагать, что Компания располагает достаточными ресурсами для продолжения непрерывной деятельности в обозримом будущем. Данная финансовая отчетность не содержит корректировок, которые требовались бы, если бы Компания не была в состоянии продолжать деятельность в соответствии с допущением о непрерывности деятельности.

3. Основные положения учетной политики

а) 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.

б) Оценка справедливой стоимости

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

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

3. Основные положения учетной политики, продолжение

б) Оценка справедливой стоимости, продолжение

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

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

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

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

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

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на повторяющейся основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Руководство Компании определяет политику и процедуры как для повторяющихся оценок справедливой стоимости активов, так и для неповторяющихся оценок справедливой стоимости активов.

На каждую отчетную дату руководство Компании анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать или повторно оценить в соответствии с учетной политикой Компании. В рамках такого анализа руководство Компании проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами. Руководство Компании также сравнивает изменения справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения.

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

в) Доход от отчислений от государственной организации

До 1 июля 2023 года деятельность Компании полностью финансировалась государством через республиканское государственное предприятие «Казаэронавигация» («Казаэронавигация»). Казаэронавигация отчисляла не менее десяти процентов своей чистой прибыли, остающейся для распределения, не более суммы, предусмотренной в плане развития Компании, утвержденной Советом директоров.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

в) Доход от отчислений от государственной организации, продолжение

Компания применяла 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.

Компания признает отчисления от государственной организации в составе прибыли и 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.

Убыток Компании за 2022 год составил в размере 160,344 тыс. тенге. Сумма дохода, признанного за отчетный период, не включает финансовые расходы, связанные с амортизацией дисконта займа и доходы/расходы по курсовым разницам.

г) Признание выручки

Выручка от оказания услуг

Деятельность Компании направлена на обеспечение устойчивого развития отрасли гражданской авиации Республики Казахстан, безопасности полетов и авиационной безопасности и постоянный надзор за обеспечением безопасности полетов и авиационной безопасности.

Приказами Министра индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан №177 от 24 марта 2023 года утверждены Правила взимания платежей в сфере гражданской авиации Республики Казахстан и №167 от 17 марта 2023 года Перечень платных услуг уполномоченной организации в сфере гражданской авиации и ставок платежей в сфере гражданской авиации.

В соответствии с данными Правилами и Перечнем Компания начала взимать обязательные отчисления поставщиков аэронавигационного обслуживания за осуществление надзора за обеспечением безопасности полетов и авиационной безопасности, обязательные отчисления эксплуатантов аэродромов, обязательные отчисления сертифицированных эксплуатантов гражданских воздушных судов и платные услуги.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

г) Признание выручки, продолжение

Компания признает выручку от обязательных отчислений поставщиков аэронавигационного обслуживания за осуществление надзора за обеспечением безопасности полетов и авиационной безопасности, выручку от обязательных отчислений эксплуатантов аэродромов, выручку от обязательных отчислений сертифицированных эксплуатантов гражданских воздушных судов и выручку от прочих платных услуг. Выручка от оказания данных видов услуг признаются в течение периода времени оказания услуги.

Выручка признается, если существует вероятность того, что Компания получит экономические выгоды, и если выручка может быть надежно оценена.

Значительный компонент финансирования

В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим к выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе «Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка».

Обязательства по договорам

Обязательство по договорам признаются, если платеж от покупателя получен или становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее) прежде, чем Компания передаст соответствующие товары или услуги. Обязательства по договорам признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договорам (т. е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами покупателю).

д) Налоги

Текущий налог на прибыль

В настоящей финансовой отчетности налог на прибыль отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим либо практически вступившим в силу на отчетную дату. Расходы по подоходному налогу включают текущие и отсроченные налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что стносятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог на прибыль, продолжение

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить в государственный бюджет или возместить из него в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Прочие налоги, отличные от подоходного налога, отражаются в составе прочих операционных расходов.

Отложенный налог

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

3. Основные положения учетной политики, продолжение

д) Налоги, продолжение

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, 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;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы 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, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов 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 отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

3. Основные положения учетной политики, продолжение**е) Резервы**

Резервы признаются, когда Компания обладает текущим юридическим или вытекающим из практики обязательством, возникшим в результате произошедших событий, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и сумма этого обязательства может быть достоверно оценена.

Суммы, отраженные как резервы, представляют наилучшую оценку Компании тех затрат, которые потребуются для погашения обязательства на конец отчетного периода, с учетом рисков и неопределенностей, связанных с обязательством. Когда резерв оценивается с использованием потоков денежных средств, оцененных для урегулирования текущего обязательства, его балансовая стоимость представляет собой приведенную стоимость этих потоков денежных средств (когда влияние временной стоимости денег является существенным).

ж) 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.

з) 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.

и) 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.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

к) 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.

л) 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.

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.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

л) Аренда, продолжение

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.

м) Признание и оценка финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Компании, когда Компания становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Компания отражает имеющиеся регулярный характер приобретения и реализацию финансовых активов и обязательств методом учета на дату расчетов. Приобретенные таким образом финансовые инструменты, которые будут впоследствии оцениваться по справедливой стоимости, с момента заключения сделки и до установленной даты расчетов учитываются так же, как приобретенные инструменты. Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыль или убыток. Принципы бухгалтерского учета, используемые для последующей оценки стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, раскрываются в соответствующих положениях учетной политики, описанных ниже.

Финансовые активы

Все финансовые активы признаются и прекращают признание на дату сделки, когда покупка или продажа финансового актива осуществляется по контракту, условия которого требуют поставки финансового актива в сроки, установленные соответствующим рынком, и первоначально оцениваются по справедливой стоимости, плюс транзакционные издержки, за исключением тех финансовых активов, которые классифицированы как оцениваемые по справедливой стоимости. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости, немедленно признаются в составе прибыли или убытка.

Все признанные финансовые активы, которые находятся в рамках МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», должны быть впоследствии оценены по амортизированной стоимости или справедливой стоимости на основе бизнес-модели Компании для управления финансовыми активами и предусмотренных договором характеристик денежных потоков финансовых активов.

Реклассификация финансовых активов

В случае изменения бизнес-модели, в соответствии с которой Компания удерживает те или иные финансовые активы, в отношении таких активов проводится реклассификация. Требования к классификации и оценки, относящиеся к новой категории, применяются перспективно с первого дня первого отчетного периода после возникновения изменений в бизнес-модели, которые привели к реклассификации финансовых активов Компании. Изменения в предусмотренных договором денежных потоках анализируются в соответствии с учетной политикой, приведенной ниже «Модификация и прекращение признания финансовых активов».

3. Основные положения учетной политики, продолжение

м) Признание и оценка финансовых инструментов, продолжение

Модификация и прекращение признания финансовых активов

Модификация финансового актива происходит в случае если в период между датой первоначального признания и датой погашения финансового актива происходит пересмотр или иная модификация договорных условий, регулирующих денежные потоки по активу. Модификация оказывает влияние на сумму и/или сроки предусмотренных договором денежных потоков либо в тот же момент времени, либо в момент времени в будущем.

При модификации финансового актива Компания оценивает, приводит ли эта модификация к прекращению признания актива. В соответствии с политикой Компании, модификация приводит к прекращению признания в том случае, если приводит к существенным отличиям в договорных условиях. Для того, чтобы определить, существенно ли измененные условия отличаются от первоначальных договорных условий, Компания анализирует качественные факторы. Например, после изменения условий предусмотренные договором денежные потоки включают в себя выплаты в счет основной суммы долга и проценты.

В случае прекращения признания финансового актива оценочный резерв по ОКУ переоценивается на дату прекращения признания для определения чистой балансовой стоимости актива на эту дату. Разница между пересмотренной балансовой стоимостью и справедливой стоимостью нового финансового актива в соответствии с новыми условиями приведет к возникновению прибыли или убытка от прекращения признания. Величина оценочного резерва по ОКУ в отношении нового финансового актива будет рассчитываться на основе величины ОКУ в последующие 12 месяцев, за исключением редких случаев, когда новый финансовый актив считается кредитно-обесцененным уже в момент возникновения.

Обесценение финансовых активов

Компания всегда признает ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) за весь срок по торговой и прочей дебиторской задолженности. Ожидаемые кредитные убытки по таким финансовым инструментам оцениваются с использованием профессионального суждения, основанных на статистике рейтинговых агентств и прочих аналитических изданий. В отношении финансовых инструментов, Компания признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок в случае, когда происходит значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания. Однако, если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Компания должна оценивать оценочный резерв под кредитные убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Ожидаемые кредитные убытки за весь срок – это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки, напротив – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолта по финансовому инструменту, возможные в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Списание

Финансовые активы списываются, когда у Компании нет разумных ожиданий по возврату финансового актива (либо полностью, либо частично). Это тот случай, когда Компания решает, что у заемщика нет активов или источников дохода, которые могли бы генерировать достаточные денежные потоки для погашения сумм,

подлежащих списанию. Списание представляет собой прекращение признания. Восстановление приведет к доходу от обесценения. Финансовые активы, которые являются обеспеченными, списываются после получения любых поступлений от продажи или взыскании залогового обеспечения.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если финансовое обязательство либо предназначено для торговли, либо оно определяется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовое обязательство классифицируется как предназначенное для торговли, если:

- принимается с основной целью обратного выкупа в ближайшем будущем; или

3. Основные положения учетной политики, продолжение

м) Признание и оценка финансовых инструментов, продолжение

- при первоначальном принятии к учету является частью портфеля идентифицированных финансовых инструментов, которые управляются Компанией как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж, или
- является производным инструментом, который не классифицирован и не используется как инструмент хеджирования.

Финансовое обязательство, не являющееся финансовым обязательством, предназначенным для торговли, может квалифицироваться как финансовое обязательство категории ССЧПУ в момент принятия к учету, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает дисбаланс в оценке или учете активов, или обязательств, который, в противном случае, мог бы возникнуть; или
- финансовое обязательство является частью инструмента, содержащего один или несколько встроенных деривативов, и МСФО (IFRS) 9 разрешает классифицировать инструмент в целом (актив или обязательство) как по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях или убытках.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Изменения в справедливой стоимости отражаются в чистом (убытке)/прибыли по финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

н) Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а чистая сумма представлению в отчете о финансовом положении тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение Компании произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

о) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и эквиваленты денежных средств являются статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному изменению стоимости. Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают наличность в кассе, средства в кредитных организациях на расчетных счетах. Средства, в отношении которых имеются ограничения по использованию на период более трех месяцев на момент предоставления, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.

п) 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.

р) Расходы

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

с) Вознаграждения работников

Обязательства по краткосрочным вознаграждениям работников признаются расходами в составе прибылей или убытков в периоде, когда оказывается соответствующая услуга. Резерв создается на размер ожидаемого выплачиваемого вознаграждения по краткосрочным бонусам, в том случае, если Компания имеет текущее юридическое обязательство по выплате такого вознаграждения вследствие работы сотрудника и размер данного вознаграждения может быть оценен с достаточной степенью достоверности.

3. Основные положения учетной политики, продолжение

г) Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а чистая сумма представлению в отчете о финансовом положении тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение Компании произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

у) Условные активы и обязательства

Условные обязательства не отражаются в отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности, за исключением случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным. Условные активы не отражаются в отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

ф) Операции со связанными сторонами

Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность. В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет 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.

х) События после отчетного периода

Стоимость активов и обязательств по состоянию на отчетную дату подлежит корректировке при наличии фактов, что последующие корректирующие события подтверждают изменение этих величин. Такие корректировки проводятся до даты утверждения финансовой отчетности руководством Компании. Иные, несвязанные с корректировкой события, отражаются в примечаниях к отчетам.

4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

- определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);

4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, продолжение

- упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

Новый стандарт не оказал влияния на финансовую отчетность Компании.

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

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

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

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

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

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

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

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

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

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

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

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

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

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку годовая выручка Компании не превышает €750 млн, в связи с чем типовые правила Pillar II не применяются в отношении Компании.

4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, продолжение

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

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

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

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к сделкам по продаже с обратной арендой, заключенным после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

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

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

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

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

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

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

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

В мае 2023 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых описываются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

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

5. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от руководства составления оценок и суждений, которые влияют на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств на дату финансовой отчетности и отраженную сумму расходов в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок и суждений при других допущениях или условиях. Следующие оценки и допущения считаются важными для отражения финансового состояния Компании:

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 31 декабря 2023 года срок аренды составляет 24 месяцев. Компания применила рыночную ставку в размере 18.96% годовых на дату начала договора аренды (Примечание 9).

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 будут необходимо погасить, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможной сферы несоблюдение налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах.

6. Классификация и пересмотр сравнительных показателей

Согласно Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», целью которого является установление критериев выбора и изменения учетной политики, вместе с порядком учета и раскрытия информации об изменениях в учетной политике, изменениях в бухгалтерских оценках и корректировках ошибок. Настоящим стандартом планируется улучшить качество финансовой отчетности предприятия в отношении уместности, надежности и сопоставимости этой финансовой отчетности во времени.

При подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Компания внесла изменения в финансовую отчетность за 2022 и 2021 годы, подтвержденные аудиторами, в результате чего сальдо некоторых статей финансовой отчетности было изменено.

Статьи отчета о финансовом положении Компании на 31 декабря 2022 года, содержащие корректировки представлены в нижеследующей таблице:

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	Корректировка	Скорректированное сальдо
Капитал			
Резерв по переоценке займа	284,604	(284,604)	–
Непокрытый убыток	(2,626,077)	284,604	(2,341,473)

Статьи отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Компании, за год закончившийся 31 декабря 2022 года, содержащие корректировки представлены в нижеследующей таблице:

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	Корректировка	Скорректированное сальдо
Экономия/(расход) по подоходному налогу	9,270	48,275	57,545

Статьи отчета об изменениях в собственном капитале Компании, за год закончившийся 31 декабря 2022 года, содержащие корректировки представлены в нижеследующей таблице:

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	Корректировка	Скорректированное сальдо
Чистый убыток за год	(208,619)	48,275	(160,344)
Перенос на непокрытый убыток	241,377	(241,377)	–
Корректировка отложенного налога	48,275	(48,275)	–
Непокрытый убыток	(2,626,077)	284,604	(2,341,473)

Статьи отчета о финансовом положении Компании на 31 декабря 2021 года, содержащие корректировки представлены в нижеследующей таблице:

тыс. тенге	31 декабря 2021 года	Корректировка	Скорректированное сальдо
Капитал			
Резерв по переоценке займа	477,704	(477,704)	–
Непокрытый убыток	(2,658,833)	477,704	(2,181,129)

Статьи отчета об изменениях в собственном капитале Компании, за год закончившийся 31 декабря 2021 года, содержащие корректировки представлены в нижеследующей таблице:

тыс. тенге	31 декабря 2021 года	Корректировка	Скорректированное сальдо
Резерв по переоценке займа	477,704	(477,704)	–
Непокрытый убыток	(2,658,833)	477,704	(2,181,129)

7. Основные средства

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, движение основных средств представлено следующим образом:

тыс. тенге	Компьютеры	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2022 года	94,569	32,289	15,620	10,191	152,669
Поступления	97	5,294	–	6	5,397
На 31 декабря 2022 года	94,666	37,583	15,620	10,197	158,066
Поступления	55,584	6,581	21,983	1,584	85,732
На 31 декабря 2023 года	150,250	44,164	37,603	11,781	243,798
<i>Накопленный износ</i>					
На 1 января 2022 года	(26,241)	(7,436)	(2,343)	(2,175)	(38,195)
Амортизация за год	(18,481)	(7,066)	(1,562)	(1,930)	(29,039)
На 31 декабря 2022 года	(44,722)	(14,502)	(3,905)	(4,105)	(67,234)
Амортизация за год	(21,399)	(7,692)	(1,745)	(1,997)	(32,833)
На 31 декабря 2023 года	(66,121)	(22,194)	(5,650)	(6,102)	(100,067)
<i>Балансовая стоимость</i>					
На 31 декабря 2021 года	68,328	24,853	13,277	8,016	114,474
На 31 декабря 2022 года	49,944	23,081	11,715	6,092	90,832
На 31 декабря 2023 года	84,129	21,970	31,953	5,679	143,731

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов основные средства Компании не были заложены в качестве обеспечения по её обязательствам. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов полностью амортизированные основные средства отсутствуют.

8. Нематериальные активы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, движение нематериальных активов представлено следующим образом:

тыс. тенге	Лицензия	Програмное обеспечение	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			
На 1 января 2022 года	24,302	126	24,428
Поступления		24,326	24,326
На 31 декабря 2022 года	24,302	24,452	48,754
Поступления	–	12,898	12,898
На 31 декабря 2023 года	24,302	37,350	61,652
<i>Накопленный износ</i>			
На 1 января 2022 года	–	(54)	(54)
Амортизация за год	(4,861)	(1,315)	(6,176)
На 31 декабря 2022 года	(4,861)	(1,369)	(6,230)
Амортизация за год	(4,860)	(4,888)	(9,748)
На 31 декабря 2023 года	(9,721)	(6,257)	(15,978)
<i>Балансовая стоимость</i>			
На 31 декабря 2021 года	24,302	72	24,374
На 31 декабря 2022 года	19,441	23,083	42,524
На 31 декабря 2023 года	14,581	31,093	45,674

9. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

За годы, закончившийся 31 декабря 2023 и 2022 годов, активы в форме права пользования представлены следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2023 года Активы в форме права пользования - Офис	31 декабря 2022 года Активы в форме права пользования - Офис
На 1 января	155,605	311,211
Поступление	485,775	–
Амортизация за год	(183,717)	(155,606)
На 31 декабря	457,663	155,605

В 2023 году Компания заключила новый договор аренды офисного помещения с АО «НК «QazExpoCongress», и отразила поступление в активах в форме права пользования. Компания подготовила расчет на предполагаемый срок аренды два года.

9. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде, продолжение

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
В течение одного года	272,707	173,885
От 2 до 3 лет включительно	272,707	–
Финансовые выплаты	(87,751)	(9,846)
На 31 декабря	457,663	164,039

На дату начала аренды Компания использовала рыночную ставку в размере 18.96% годовых для определения справедливой стоимости обязательств по аренде. Изменения в обязательствах по аренде представлены следующим образом:

тыс. тенге	2023 год	2022 год
На 1 января	164,039	311,211
Поступление	485,775	–
Процентные расходы по обязательствам по аренде	12,352	26,713
Погашение основной суммы обязательств по аренде	(192,151)	(147,172)
Проценты выплаченные	(12,352)	(26,713)
На 31 декабря	457,663	164,039
<i>В том числе:</i>		
Долгосрочные обязательства по аренде	248,638	–
Текущие обязательства по аренде	209,025	164,039
	457,663	164,039

10. Прочие текущие активы

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов прочие текущие активы представлены следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Запасы	35,324	22,724
Краткосрочные авансы выданные	24,744	2,943
Авансы выданные работникам	6,395	4,087
Прочее	8,375	1,114
Налог на добавленную стоимость	–	211,934
Минус: резерв по налогу на добавленную стоимость	–	(211,934)
	74,838	30,868

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов прочие текущие активы выражены в тенге, за исключением краткосрочных авансов выданных в размере 53,327 долларов США в эквиваленте 24,744 тыс. тенге. .

10. Прочие текущие активы, продолжение

Резерв по налогу на добавленную стоимость за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

тыс. тенге	2023 год	2022 год
На 1 января	211,934	182,397
(Восстановление) в течение года (Примечание 21)	(211,934)	–
Начисление в течение года (Примечание 20)	–	29,537
На 31 декабря	–	211,934

Компания использовала накопленную сумму зачета, образовавшуюся в предыдущие годы по налогу на добавленную стоимость. Данная сумма отражена в прочих доходах в данной финансовой отчетности (Примечание 21).

11. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов денежные средства представлены следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	1,937,298	1,887,328
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(1,744)	(4,296)
	1,935,554	1,883,032

Денежные средства и их эквиваленты не являются просроченными. Остатки денежных средств и их эквивалентов отнесены к Стадии 1 уровня кредитного риска.

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

тыс. тенге	2023 год	2022 год
На 1 января	(4,296)	(2,502)
Начисление в течение года	2,552	(1,794)
На 31 декабря	(1,744)	(4,296)

12. Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов акционерный капитал представлен следующим образом:

Количество акций	Доля, %	31 декабря 2023 года	Доля, %	31 декабря 2022 года
ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК»	100%	1,877,337	100%	1,877,337
	100%	1,877,337	100%	1,877,337

В апреле 2022 года на основании решения Совета Директоров Компания реализовала Единственному акционеру объявленные акции в количестве 2,912 штук простых акций по цене размещения 1,000 тенге за одну акцию.

13. Займы полученные

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

тыс. тенге	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
РГП на ПХВ Казэронавигация КГА МИИР РК	Тенге	1 июля 2026 года	0%	1,044,500	2,226,000
Дисконт	–	–	–	(263,447)	(355,756)
				781,053	1,870,244
<i>В том числе:</i>					
Краткосрочная часть займов				–	688,167
Долгосрочная часть займов				781,053	1,182,077
				781,053	1,870,244

В сентябре 2021 года для обеспечения непрерывности деятельности, Компания получила беспроцентный заем в размере 2,226,000 тыс. тенге от РГП «Казэронавигация» Комитета гражданской авиации МИИР РК со сроком погашения до 1 июля 2026 года. Согласно договору, оплата основного долга производится согласно графика начиная с сентября 2023 года. Компания применила рыночную ставку в 13.0 % годовых для расчета дисконта по беспроцентному займу и на дату первоначального признания в 2021 году отразила корректировку до справедливой стоимости займа в размере 597,132 тыс. тенге в капитале за вычетом отложенного налога в сумме 119,482 тыс. тенге.

В сентябре 2023 года Компания подписала дополнительное соглашение на изменение условий договора, в связи с этим Компания признала дисконт от модификации полученных займов в составе капитала. Компания применила рыночную ставку в размере 16.5% годовых для расчета дисконта в соответствии с модифицированными потоками по беспроцентному займу и на дату модификации в 2023 году отразила корректировку по модификации займа в размере 231,225 тыс. тенге в капитале за вычетом отложенного налога в сумме 46,245 тыс. тенге.

В декабре 2023 года Компания произвела частичное досрочное погашение полученных займов по номинальной стоимости на сумму 810,500 тысяч тенге. В связи с этим Компания признала амортизацию дисконта от досрочного погашения полученных займов в составе капитала в размере 78,862 тыс. тенге за вычетом отложенного налога в сумме 15,772 тыс. тенге.

Процентные расходы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года по методу эффективной процентной ставки составили 244,672 тыс. тенге (2022 год: 215,160 тыс. тенге).

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности:

тыс. тенге	2023 года	2022 года
Остаток на 1 января	1,870,244	1,655,084
Погашение полученных займов	(1,181,500)	–
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(1,181,500)	–
Дисконт от модификации полученных займов	(231,225)	–
Амортизация дисконта в составе капитала, по досрочному частичному погашению полученных займов	78,862	–
Амортизация дисконта по полученным займам	244,672	215,160
Итого прочие неденежные изменения	92,309	215,160
Остаток на 31 декабря 2023 года	781,053	1,870,244

14. Обязательства по обязательным отчислениям и платным услугам

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов задолженность по обязательствам по обязательным отчислениям и платным услугам представлены следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Платные услуги	39,769	–
Обязательные отчисления	17,575	–
	57,344	–

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов задолженность по обязательствам по обязательным отчислениям и платным услугам выражена в тенге.

15. Торговая кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая кредиторская задолженность от третьих сторон	54,098	14,261
Торговая кредиторская задолженность от связанных сторон	157	157
	54,255	14,418

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов торговая кредиторская задолженность выражена в тенге.

16. Задолженность по прочим налогам и платежам

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов задолженность по прочим налогам и платежам в бюджет представлены следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Налог у источника выплат	185,464	–
Индивидуальный подоходный налог	89,641	32,444
Социальный налог	86,153	30,671
Налог на добавленную стоимость	59,463	–
Обязательства по пенсионным отчислениям	49,975	26,833
Обязательства по социальным отчислениям	3,081	2,122
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	5,544	3,698
	479,321	95,768

17. Обязательства по вознаграждениям работникам

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов начисленные вознаграждения работникам представлены следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Начисленные расходы по неиспользованным отпускам	106,344	51,904
Задолженность по оплате труда	200	2,465
	106,544	54,369

18. Доход от отчислений от государственной организации

В предыдущие годы, а так же частично в течение 2023 года деятельность Компании согласно Закона «Об использовании воздушного пространства РК и деятельности авиации» от 15 июля 2010 года №339-IV финансировалась за счет отчислений на обеспечение безопасности полетов гражданской авиации, где источником отчислений являлся поставщик аэронавигационного обслуживания РГП «Казэронавигация».

В феврале и апреле 2023 года Компания получила поступления от отчислений от государственной организации «Казэронавигация» в рамках финансирования деятельности в размере 3,847,503 тысяч тенге, которые вместе с неиспользованной частью Компания использовала для обеспечения своей деятельности в течение 2023 года.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, доход от отчислений от государственной организации представлены следующим образом:

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Отчисления на обеспечение безопасности полетов гражданской авиации	4,488,693	3,417,511
	4,488,693	3,417,511

Движение в доходах будущих периодов

тыс. тенге	2023 год	2022 год
На 1 января	641,190	–
Полученные отчисления	3,847,503	4,058,701
Признано в выручке в течение года	(4,488,693)	(3,417,511)
	–	641,190

19. Выручка от оказания услуг

Выручка от оказания услуг за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, были представлены следующими статьями:

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Выручка от обязательных отчислений поставщиков аэронавигационного обслуживания за осуществление надзора за обеспечением безопасности полетов и авиационной безопасности	3,014,447	–
Выручка от обязательных отчислений эксплуатантов аэродромов (вертодромов)	172,620	–
Выручка от обязательных отчислений сертифицированных эксплуатантов гражданских воздушных судов	184,081	–
Выручка от прочих платных услуги	120,691	–
	3,491,839	–

Сроки признания выручки:

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Услуги предоставляются в течение периода	3,491,839	–
Услуги передаются в определенный момент времени	–	–
	3,491,839	–

20. Операционные расходы

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Заработная плата и связанные с ней налоги	4,419,516	2,458,189
Информационные услуги	880,112	–
Командировочные расходы	607,585	440,038
Износ и амортизация	226,298	190,821
Услуги по обучению сотрудников	186,917	131,625
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	106,328	50,227
Услуги по предоставлению доступа	23,648	18,222
Аудиторские услуги	5,700	7,500
Представительские расходы	9,256	4,864
Резерв по НДС	–	29,537
Консультационные расходы	–	3,356
Начисление резерва по денежным средствам	–	1,794
Прочие расходы	254,042	54,625
	6,719,402	3,390,798

АО «Авиационная Администрация Казахстана»

**Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге**

21. Прочие операционные доходы

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Налог на добавленную стоимость	211,934	–
Прочие доходы	20,162	6,551
	232,096	6,551

В течении 2023 года Компания использовала накопленную сумму зачета образовавшуюся в предыдущие годы по налогу на добавленную стоимость (Примечание 10).

22. Финансовые расходы

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Финансовые расходы по аренде (Примечание 9)	12,352	26,713
Амортизация дисконта по займам, полученным от Акционера (Примечание 13)	244,672	215,161
	257,024	241,874

23. Экономия/(расход) по подоходному налогу

Компания рассчитывает налоги на основе данных бухгалтерского учета, которые ведутся в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Будущие временные разницы создаются для налоговых убытков, которые могут быть зачтены в счет будущих прибылей. Основные компоненты расходов по подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря 2023 года представлены ниже:

тыс. тенге	2023 год	2022 год (пересчитано)
<i>Текущий подоходный налог</i>		
Корпоративный подоходный налог	(307,435)	–
<i>Отложенный подоходный налог</i>		
Экономия/(расход) по отложенному налогу на прибыль	68,408	57,545
	(239,027)	57,545

Сверка между расходом по корпоративному подоходному налогу, указанному в финансовой отчетности Компании, и бухгалтерской прибылью до налогообложения, умноженной на ставку подоходного налога, представлена ниже:

	2023 год		2022 год	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
Прибыль до налогообложения	1,228,610	100	(217,889)	100
Подоходный налог, рассчитанный в соответствии с действующей ставкой по подоходному налогу	(245,722)	(20.00)	43,578	(20.00)
Использование ранее непризнанных налоговых убытков	5,219	0.42	–	–
Невычитаемые расходы	1,476	0.12	13,967	(6.41)
	(239,027)	(19.46)	57,545	(26.41)

23. Экономия/(расход) по подоходному налогу, продолжение

Ниже приведены суммы отсроченных налогов, рассчитанные посредством применения действующей на соответствующую отчетную дату нормативной ставки налогообложения к временной разнице между налогооблагаемой базой активов и обязательств и данными, представленными в финансовой отчетности:

тыс. тенге	31 декабря 2022 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в отчете об изменениях в капитале	31 декабря 2023 года
Начисленные расходы по неиспользованным отпускам	10,381	10,888	–	21,269
Обязательства по прочим налогам	6,134	11,097	–	17,231
Переносимые на будущие периоды убытки	5,219	(5,219)	–	–
Непризнанный налоговый актив	(5,219)	5,219	–	–
Займы полученные	(71,151)	48,935	(30,473)	(52,689)
Основные средства и нематериальные активы	(11,928)	(2,512)	–	(14,440)
Начисленные расходы по неиспользованным отпускам	(66,564)	68,408	(30,473)	(28,629)

тыс. тенге	31 декабря 2021 года	Признаны в составе прибыли или убытка (пересчитано)	31 декабря 2022 года
Начисленные расходы по неиспользованным отпускам	5,481	4,900	10,381
Обязательства по прочим налогам	719	5,415	6,134
Переносимые на будущие периоды убытки	120,080	(114,861)	5,219
Непризнанный налоговый актив	(120,080)	114,861	(5,219)
Займы полученные	(119,426)	48,275	(71,151)
Основные средства и нематериальные активы	(10,883)	(1,045)	(11,928)
	(124,109)	57,545	(66,564)

24. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Операции со связанными сторонами предоставлены сделкой с организацией, находящейся под общим контролем.

24. Операции со связанными сторонами, продолжение

тыс. тенге	2023 год	2022 год
Доход от отчислений от государственной организации		
- РГП на ПХВ «Казаэронавигация», компания под общим контролем (Примечание 18)	4,488,693	3,417,511
Выручка от оказания услуг		
Выручка от обязательных отчислений поставщиков аэронавигационного обслуживания за осуществление надзора за обеспечением безопасности полетов и авиационной безопасности		
- РГП на ПХВ «Казаэронавигация», компания под общим контролем (Примечание 19)	3,011,163	—
	7,499,856	3,417,511

Торговая кредиторская задолженность

тыс. тенге	2023 год	2022 год
РГП на ПХВ «Казаэронавигация», компания под общим контролем (Примечание 15)	157	157

Операционные расходы

тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
РГП на ПХВ «Казаэронавигация», компания под общим контролем (Примечание 20)	2,972	3,172

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2023 года ключевой персонал состоит из четырех человек (31 декабря 2022 года: шесть человек), включая Генерального директора и его первого заместителя, и заместителей. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включая налоги и отчисления, за отчетный период составила 332,337 тыс. тенге (2022 год: 283,926 тыс. тенге).

25. Управление финансовыми рисками

В связи со своей деятельностью Компания подвержена различным финансовым рискам, связанным с ее финансовыми инструментами. Основные финансовые инструменты Компании включают: денежные средства и их эквиваленты, кредиторскую задолженность и займы полученные.

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. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Компания имеет незначительные валютные остатки по прочим текущим активам и кредиторской задолженности, которые существенно не повлияют на прибыль и убытки Компании, в случае изменения курса валют.

25. Управление финансовыми рисками, продолжение

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.

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

тыс. тенге	Денежные потоки по договору			
	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
31 декабря 2023 года				
Обязательства по аренде	68,177	204,530	272,707	545,414
Займы полученные	–	–	1,044,500	1,044,500
Торговая и прочая кредиторская задолженность	54,255	–	–	54,255
Итого недисконтированных финансовых обязательств	122,432	204,530	1,317,207	1,644,169

тыс. тенге	Денежные потоки по договору			
	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
31 декабря 2022 года				
Обязательства по аренде	43,471	130,414	–	173,885
Займы полученные	–	688,173	1,537,827	2,226,000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14,418	–	–	14,418
Итого недисконтированных финансовых обязательств	57,889	818,587	1,537,827	2,414,303

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 банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков.

тыс. тенге	Место положения	Агентство	Рейтинг на 31 декабря 2023 года	Рейтинг на 31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «Народный банк Казахстана»	Казахстан	Fitch Rating	BBB- /стабильный	BBB- /позитивный	1,935,554	1,883,032
					1,935,554	1,883,032

25. Управление финансовыми рисками, продолжение

Кредитный риск, продолжение

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.

Риск изменения процентной ставки

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Компания не имеет финансовых обязательств с переменной ставкой вознаграждения.

26. Управление капиталом

Компания не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Компании.

Основными целями Компании в отношении управления капиталом являются соблюдение требований законодательства Республики Казахстан по составу и структуре уставного капитала Компании, а также обеспечение деятельности Компании на непрерывной основе.

27. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как цена, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Так как для большинства финансовых инструментов Компании отсутствуют готовые рынки, при оценке справедливой стоимости необходимо использовать допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

Руководство полагает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Компании значительно не отличается от их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов.

Иерархия оценок справедливой стоимости

Различают следующие уровни определения справедливой стоимости:

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

Оценка справедливой стоимости финансовых активов и обязательств Компании относится к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов.

28. Договорные и условные обязательства

Операционная среда

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность Казахской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

28. Договорные и условные обязательства, продолжение

Налогообложение в Казахстане

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами, включая мнения относительно порядка учета доходов, расходов и прочих статей финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и взимать проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих трех календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере.

Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Судебные разбирательства

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 потребуются отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

Руководство полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, существенно не повлияют на текущую финансовую отчетность и финансовые результаты Компании.

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.

29. События после отчетной даты

В период после завершения отчетного периода до даты утверждения данной финансовой отчетности не произошло каких-либо прочих существенных событий в деятельности Компании, требующих корректировок или раскрытия в Примечаниях к данной финансовой отчетности.