

АО «QAZAQ AIR»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1
Отчет о финансовом положении	2
Отчет об изменениях в собственном капитале	3
Отчет о движении денежных средств	4
Примечания к финансовой отчетности	5-40

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

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

При подготовке данной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена руководством 17 марта 2022 года.

Председатель Правления



Атанасов Пламен Цветков

Главный бухгалтер

Кисекова Гульмира Казбековна

17 марта 2022 года
Республика Казахстан, г. Нур-Султан

TOO Grant Thornton

Пр. Аль-Фараби 15, н.п. 21В
БЦ «Нурлы Тау», 4В
Офис 2103
Алматы
050059/A15E2P5

T +7 (727) 311 13 40

almaty@kz.gt.com
www.grantthornton.kz

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и руководству АО «QAZAQ AIR»

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

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

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 3 к финансовой отчетности, в котором указывается то, что за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, убыток Компании составил 6,461,796 тыс. тенге, чистый приток денежных средств от операционной деятельности составил 730,652 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2021 года общая сумма обязательств Компании превышает общую сумму ее активов на 10,982,634 тыс. тенге, накопленные убытки составили 11,102,634 тыс. тенге. Эти условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 3, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении данной финансовой отчетности 23 апреля 2021 года.

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 Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности АО «QAZAQ AIR».

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности (продолжение)

- проводим оценку представления финансовой отчетности АО «QAZAQ AIR» в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Grant Thornton LLP



Евгений Жемалетдинов
Партнер по заданию
ТОО «Grant Thornton»

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



Ержан Досымбеков
Генеральный директор

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

17 марта 2022 года
Республика Казахстан, г. Алматы

АО «QAZAQ AIR»
**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

тыс. тенге	Примечание	2021 год	2020 год
Выручка и прочие доходы			
Доходы от реализации и прочие операционные доходы	5	12,753,160	7,652,007
Итого выручки и прочих доходов		12,753,160	7,652,007
Операционные расходы			
Расходы на персонал	6(a)	(3,115,688)	(2,828,178)
Топливо		(2,946,023)	(2,162,930)
Износ и амортизация		(2,831,399)	(2,438,813)
Инженерно-техническое обслуживание	6(б)	(1,897,388)	(1,329,256)
Расходы по наземному обслуживанию, сборы за взлет-посадку и маршрутные сборы	6(в)	(1,500,760)	(1,105,012)
Обслуживание пассажиров	6(г)	(1,009,699)	(609,073)
Страхование		(375,611)	(345,693)
Транспортные расходы, расходы на проживание и выплату суточных		(336,620)	(263,657)
Информационные технологии		(333,940)	(288,962)
Затраты на обучение		(215,604)	(199,671)
Затраты на аренду помещений		(157,800)	(139,570)
Затраты на консультационные, юридические и профессиональные услуги		(61,029)	(36,275)
Затраты по реализации		(57,352)	(29,127)
Лицензии на эксплуатацию воздушных судов		(36,924)	(70,906)
Расходы на предоставленный персонал		-	(34,340)
Прочее		(236,229)	(145,490)
Итого операционных расходов		(15,112,066)	(12,026,953)
Убыток от текущей операционной деятельности		(2,358,906)	(4,374,946)
Убыток от обесценения основных средств	9	(441,593)	(5,813,581)
Убыток от операционной деятельности		(2,800,499)	(10,188,527)
Финансовые доходы	7	84,849	60,103
Финансовые расходы	7	(4,994,920)	(5,024,582)
Прочие доходы и расходы		(14,475)	(11,181)
Чистый убыток от курсовой разницы		(36,789)	(68,137)
Убыток до налогообложения		(7,761,834)	(15,232,324)
Экономия по корпоративному подоходному налогу	8	1,300,038	2,675,985
Убыток за период		(6,461,796)	(12,556,339)
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Убыток от переоценки основных средств		-	(1,162,254)
Экономия по корпоративному подоходному налогу		-	232,451
Прочий совокупный доход/ (убыток) за отчетный год, за вычетом корпоративного подоходного налога		-	(929,803)
Общий совокупный убыток за отчетный год		(6,461,796)	(13,486,142)

Примечания на страницах 5 – 40 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Председатель Правления

Главный бухгалтер

17 марта 2022 года

Республика Казахстан, г. Нур-Султан



Атанасов Пламен Цветков

Кисекова Гульмира Казбековна

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

тыс. тенге	Примечание	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы			
Основные средства	9	23,280,749	25,301,495
Нематериальные активы		23,875	24,126
Предоплаты и расходы будущих периодов	10	276,453	139,163
Долгосрочные активы		23,581,077	25,464,784
Запасы	11	1,064,224	924,754
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	150,802	193,806
Предоплаты и расходы будущих периодов	10	772,504	527,269
Денежные средства и их эквиваленты	13	3,674,715	1,674,646
Краткосрочные активы		5,662,245	3,320,475
Итого активов		29,243,322	28,785,259
Собственный капитал			
Уставный капитал	14	120,000	120,000
Накопленный убыток		(11,102,634)	(9,892,478)
Итого собственного капитала		(10,982,634)	(9,772,478)
Обязательства			
Заем от Материнской компании	15	37,776,355	36,801,576
Обязательства по аренде		-	6,087
Долгосрочные обязательства		37,776,355	36,807,663
Обязательства по аренде		2,386	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	1,332,100	872,601
Налоги кроме КПН к уплате		91,537	65,873
Доходы будущих периодов	17	787,383	577,407
Авансы полученные		236,195	234,193
Краткосрочные обязательства		2,449,601	1,750,074
Итого обязательств		40,225,956	38,557,737
Итого собственного капитала и обязательств		29,243,322	28,785,259

Примечания на страницах 5 – 40 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Председатель Правления



Атанасов Пламен Цветков

Главный бухгалтер

Кисекова Гульмира Казбековна

17 марта 2022 года
Республика Казахстан, г. Нур-Султан

АО «QAZAQ AIR»

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

тыс. тенге	Акционерный капитал	Резерв переоценки активов	Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)	Итого собственного капитала/(дефицита собственного капитала)
Остаток на 1 января 2020 года	120,000	929,803	1,187,883	2,237,686
Общий совокупный доход/(убыток)				
Убыток за год	–	–	(12,556,339)	(12,556,339)
Прочий совокупный доход/(убыток)				
Убыток от переоценки основных средств, за вычетом подоходного налога	–	(929,803)	–	(929,803)
Общий совокупный убыток за отчетный год	–	(929,803)	(12,556,339)	(13,486,142)
Признание дисконта по займу, полученному от Материнской компанией, после налогообложения (Примечание 15)	–	–	1,475,978	1,475,978
Итого операций с собственником Компании	–	–	1,475,978	1,475,978
Остаток на 31 декабря 2020 года	120,000	–	(9,892,478)	(9,772,478)
На 1 января 2021 года	120,000	–	(9,892,478)	(9,772,478)
Общий совокупный доход/(убыток)				
Убыток за год	–	–	(6,461,796)	(6,461,796)
Прочий совокупный доход/(убыток)				
Общий совокупный убыток за отчетный год	–	–	(6,461,796)	(6,461,796)
Операции с собственником Компании				
Признание дисконта по займу, полученному от Материнской компанией, после налогообложения (Примечание 15)	–	–	5,251,640	5,251,640
Итого операций с собственником Компании	–	–	5,251,640	5,251,640
Остаток на 31 декабря 2021 года	120,000	–	(11,102,634)	(10,982,634)

Примечания на страницах 5 – 40 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Председатель Правления

Атанасов Пламен Цветков

Главный бухгалтер

Кисикова Гульмира Казбековна

17 марта 2022 года

Республика Казахстан, г. Нур-Султан



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

тыс. тенге	2021 год	2020 год
Денежные потоки от операционной деятельности		
Денежные поступления от клиентов	13,982,233	8,595,085
Денежные средства, уплаченные поставщикам	(9,327,357)	(7,644,870)
Денежные средства, уплаченные работникам	(3,444,229)	(2,494,881)
Денежные средства, уплаченные за налоги кроме корпоративного подоходного налога	(552,904)	(409,797)
Денежные средства, полученные от/ (использованные в) операционной деятельности до уплаты процентов и корпоративного подоходного налога	657,743	(1,954,463)
Полученные проценты	85,781	50,305
Корпоративный подоходный налог уплаченный	(12,872)	
Денежные средства, полученные от/ (использованные в) операционной деятельности	730,652	(1,904,158)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств (Примечание 9)	(1,249,259)	(12,856)
Приобретение нематериальных активов	—	(5,480)
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1,249,259)	(18,336)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступления по займам от Материнской компании (Примечание 15)	2,544,971	2,242,644
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности	2,544,971	2,242,644
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	2,026,364	320,150
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 1 января	1,674,646	1,402,412
Влияние курсовых разниц	(26,295)	(47,916)
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря (Примечание 13)	3,674,715	1,674,646

Примечания на страницах 5 – 40 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Председатель Правления



Атанасов Пламен Цветков

Главный бухгалтер

Кисекова Гульмира Казбековна

17 марта 2022 года
Республика Казахстан, г. Нур-Султан

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «QAZAQ AIR» (далее – «Компания») было создано 1 апреля 2015 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан на основании решения Совета Директоров АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» №117 от 30 января 2015 года.

Единственным акционером Компании является АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее - «Материнская компания»), которым владеет Правительство Республики Казахстан. Основной деятельностью Компании является предоставление услуг регулярных внутренних и международных воздушных перевозок. Компания осуществляет обслуживание субсидируемых социально-значимых авиаперевозок в Республике Казахстан. С 2021 года Компания начала обслуживать пригранично международные авиамаршруты в Российскую Федерацию и в Республику Кыргызстан.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Компания эксплуатировала пять собственных воздушных судов De Havilland Dash 8 Q400 NextGen с турбовинтовыми двигателями, которые были приобретены в 2019 году. На 31 декабря 2021 года флот Компании включен в казахстанский реестр воздушных судов. Компания также имеет собственную лицензированную АО «Авиационная администрация Казахстана» станцию линейного технического обслуживания.

Компания зарегистрирована по адресу: Казахстан, г. Нур-Султан, район Есиль, пр. Кабанбай батыра, 119.

2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

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

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСБУ (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

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

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

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

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

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 года Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 года. Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начавшихся 1 апреля 2021 года или после этой даты. У Компании отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

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

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) 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 модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета.

В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

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

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

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

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

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

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

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

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

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСБУ (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются ретроспективно.

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

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

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

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

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

Поправки к МСБУ (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности.

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018 – 2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данный стандарт не применим к Компании.

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

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

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

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

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

Поправка к МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости.

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСБУ (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСБУ (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данный стандарт не применим к Компании.

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

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

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

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

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

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии МСФО

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

Допущение о непрерывности деятельности

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

В 2021 году Компания вышла на полную производственную мощность эксплуатации всего флота из 5 воздушных судов. В 2021 году Компания увеличила количество круглогодичных субсидируемых государством авиамаршрутов в Республике Казахстан и начала выполнять международные авиарейсы в Российскую Федерацию и Республику Кыргызстан.

В результате в 2021 году Компания впервые с момента создания достигла положительной результативности по денежным потокам от операционной деятельности в размере 730,652 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2021 года остаток денежных средств и их эквивалентов на счетах Компании составил 3,674,715 тыс. тенге (31 декабря 2020 года: 1,674,646 тыс. тенге).

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Компания понесла чистый убыток в размере 6,461,796 тыс. тенге (2020 год: 12,556,339 тыс. тенге), а общая сумма обязательств Компании на 31 декабря 2021 года превышает общую сумму ее активов на 10,982,634 тыс. тенге. Чистый убыток за 2021 год включает амортизацию дисконта по займам от Материнской компании в размере 4,456,432 тыс. тенге (2020 год: 4,509,319 тыс. тенге). Основную долю обязательств Компании в размере 94% от всех обязательств представляют займы от Материнской компании на приобретение воздушных судов, обеспечение их планово-технического обслуживания и поддержание оборотного капитала. В займах, предоставленных на поддержание оборотного капитала, имеется опцион на конвертацию в уставный капитал Компании по решению Материнской компании. Материнской компания предоставила кредитную линию до конца срока его действия в 2030 году для поддержания финансовой устойчивости Компании при необходимости в обозримом будущем (Примечание 15).

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

У руководства Компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в сокращении масштабов деятельности. Данная финансовая отчетность Компании была подготовлена, исходя из принципа о непрерывной деятельности, который предполагает продолжение значительной поддержки со стороны Материнской компании, в том числе возможное осуществление финансирования и конвертации займов в капитал Компании при необходимости. На 31 декабря 2021 и 2020 годов настоящая финансовая отчетность составлена с допущением о непрерывности деятельности Компании.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

База оценки

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Выручка от пассажирских перевозок

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

Финансовые доходы и расходы

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

Иностранная валюта

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

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

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

Вознаграждение работникам

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

Краткосрочные вознаграждения

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Корпоративный подоходный налог

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

Текущий налог

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

Отложенный налог

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

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

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

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

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода ФИФО («первое поступление - первый отпуск»), за исключением топлива и противообледенительных жидкостей, себестоимость которых определяется на основе принципа средневзвешенной величины, и включает в себя затраты на приобретение запасов и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая возможная цена продажи представляет собой расчетную цену реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию.

Основные средства

Признание и оценка

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

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

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

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

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

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

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

Последующие затраты

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

Износ

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

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

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств были следующими:

Группа основных средств	Срок полезного использования
Воздушные судна (исключая отдельные компоненты актива)	25 лет
Машины и оборудование	4 – 25 лет
Транспортные средства	5 – 10 лет
Компьютеры и офисное оборудование	4 – 7 лет
Прочее	4 – 8 лет

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства (продолжение)

Износ (продолжение)

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

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

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

Нематериальные активы

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

Последующие затраты

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

Амортизация

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

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

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

<u>Группа нематериальных активов</u>	<u>Срок полезного использования</u>
Программное обеспечение	3 - 10 лет

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

Расходы будущих периодов

Затраты на обучение классифицируются Компанией как предоплата и амортизируются линейным методом в течение периода, в течение которого Компания имеет право требовать возврата расходов от работников в случае расторжения трудового договора.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты

Предоплата

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

Признание и первоначальная оценка

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

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

Классификация и последующая оценка

Финансовые активы

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

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

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

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

Финансовые активы – оценка бизнес-модели

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы – оценка бизнес-модели (продолжение)

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

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

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

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

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

При проведении оценки Компания анализирует:

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Финансовые инструменты (продолжение)****Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки**

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

Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств**Финансовые активы**

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

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

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

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

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

Финансовые обязательства

Компания прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

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

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

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

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

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

Прекращение признания

Финансовые активы

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые обязательства

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

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

Взаимозачет

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

Уставный капитал

Обыкновенные акции

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

Обесценение

Непроизводные финансовые активы

Финансовые инструменты

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

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

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

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

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение (продолжение)

Непроизводные финансовые активы (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

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

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

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

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

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

Оценка ОКУ

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

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

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

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

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

Представление резерва под ожидаемым кредитным убыткам в отчете о финансовом положении

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Списания

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

Нефинансовые активы

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

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

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

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

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

Аренда

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

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

Компания как арендатор

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Аренда (продолжение)

Компания как арендатор (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

4. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СУЖДЕНИЙ, РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК И ДОПУЩЕНИЙ

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

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

Возмещаемость отложенного налогового актива

Для определения суммы отложенных налоговых активов, которые могут быть признаны, необходимы существенные суждения руководства на основе вероятных сроков и уровня будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования. Налоговый кодекс позволяет предприятию переносить накопленные налоговые убытки на следующие десять лет. Руководство пришло к выводу о вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для использования отложенного налогового актива путем сравнения прибыли до налогообложения, прогнозируемой в 5-летнем бизнес-плане, с перенесенным налоговым убытком по состоянию на 31 декабря 2021 года. Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен основной риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить, отраженные в финансовой отчетности показатели относятся к Примечанию 2.

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

Переоценка основных средств

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

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

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

Возмещаемость отложенного налогового актива (продолжение)

Переоценка основных средств (продолжение)

Компания в 2021 и 2020 годах для независимой оценки рыночной стоимости воздушных судов использовала данные глобальных индикативных аналитических агентств IBE и Ascend. В 2021 году в связи с продолжением пандемии коронавируса Covid-19 был начислен убыток от переоценки активов в размере 441,593 тыс.тенге (Примечание 9).

В 2020 году ввиду эффекта пандемии коронавируса Covid-19, Компания признала снижение стоимости воздушных судов на сумму 6,975,835 тыс. тенге. В результате в отчете о прибылях и убытках были отражены расходы от обесценения на сумму 5,813,581 тыс. тенге за вычетом ранее признанной положительной переоценки в капитале на сумму 929,803 тыс. тенге и за вычетом отложенного корпоративного подоходного налога в сумме 232,447 тыс. тенге.

5. ВЫРУЧКА И ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

тыс. тенге	2021 год	2020 год
Выручка от пассажирских перевозок		
Регулярные пассажирские перевозки	12,369,245	7,525,015
<i>в том числе:</i>		
- сборы за топливо	1,024,007	795,067
- аэропортовые сборы	577,061	349,057
- сверхнормативный багаж	123,819	86,240
Чартерные рейсы	282,840	89,529
Итого выручка по договорам с покупателями	12,652,085	7,614,544
Прочие доходы		
Прочие доходы	101,075	37,463
	101,075	37,463
	12,753,160	7,652,007

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, выручка от пассажирских перевозок по внутренним направлениям составила 94% (2020 год: 99%) общей выручки от пассажирских перевозок.

В течение 2021 и 2020 годов, от операций с одним клиентом, не было выручки в 10% или более от общего дохода.

6. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

(а) Расходы на персонал

тыс. тенге	2021 год	2020 год
Заработная плата операционного персонала	2,291,982	2,137,911
Заработная плата административного персонала	498,094	472,920
Заработная плата персонала отдела продаж	66,896	76,516
Социальный налог и социальные отчисления	258,716	140,831
	3,115,688	2,828,178

Количество работников в Компании составляло 276 человек по состоянию на 31 декабря 2021 года (2020 год: 279 человек).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
6. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(б) Инженерно-техническое обслуживание

тыс. тенге	2021 год	2020 год
Склад запасных частей и техническое обслуживание	1,588,217	836,659
Техническое обслуживание на стоянке	169,589	347,578
Прочее	139,582	145,019
	1,897,388	1,329,256

Расходы на техническое обслуживание на стоянке представляют собой расходы за услуги предоставленные поставщиком, которые предусматривают регулярные проверки воздушных судов и производят текущий ремонт по месту нахождения Компании.

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

тыс. тенге	2021 год	2020 год
Сборы за посадку	479,770	362,574
Наземное обслуживание	409,639	306,920
Аэронавигация	300,787	176,539
Охрана	215,852	153,211
Противообледенительные жидкости	94,712	105,768
	1,500,760	1,105,012

(г) Обслуживание пассажиров

тыс. тенге	2021 год	2020 год
Аэропортовые сборы	830,126	442,855
Питание	149,292	125,826
Прочее	30,281	40,392
	1,009,699	609,073

7. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

тыс. тенге	2021 год	2020 год
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским депозитам	84,849	60,103
	84,849	60,103
Финансовые расходы		
Амортизация дисконта по займу от Материнской компании и процентные расходы (Примечание 15)	4,994,358	5,023,311
Процентный расход по обязательствам по аренде	562	1,271
	4,994,920	5,024,582

8. ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Применимая для Компании налоговая ставка составляет 20% и представляет собой ставку подоходного налога для казахстанских компаний.

тыс. тенге	2021 год	2020 год
Расход по текущему подоходному налогу		
Отчетный период	12,872	8,877
Возникновение и восстановление временных разниц	(1,312,910)	(2,684,862)
Экономия по отложенному подоходному налогу	(1,300,038)	(2,675,985)
Отложенный налог на прибыль, связанный со статьями, признанными в составе прочего совокупного дохода в течение года		
Отложенный налог от переоценки активов	—	(232,451)
Экономия по налогу на прибыль, отраженные непосредственно в составе прочего совокупного дохода	—	(232,451)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
8. ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
Сверка эффективной ставки налога:

	2021 год		2020 год	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
Убыток до налогообложения	(7,761,834)	100	(15,232,324)	100
Подходный налог, рассчитанный по установленной ставке, применимой для Компании	(1,552,367)	20.0	(3,046,465)	20.0
Налоговый эффект невычитаемых расходов	180,403	(0.9)	219,066	(1.4)
Непризнанный налоговый убыток	71,926	(0.4)	151,414	(1.0)
	(1,300,038)	16.7	(2,675,985)	17.6

Изменение временных разниц в течение года:

тыс. тенге	1 января 2021 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе собственного капитала	31 декабря 2021 года
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	7,558,279	991,182	–	8,549,461
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23,723	(7,578)	–	16,145
Прочие налоги к уплате	6,282	136	–	6,418
Нематериальные активы	1,744	(336)	–	1,408
Обязательства по аренде	1,217	(740)	–	477
Отложенные налоговые активы	7,591,245	982,664	–	8,573,909
Заем от Материнской компании	(6,251,948)	891,286	(1,312,910)	(6,673,572)
Основные средства	(1,186,766)	(489,819)	–	(1,676,585)
Активы в форме права пользования	(1,117)	705	–	(412)
Отложенные налоговые обязательства	(7,439,831)	402,172	(1,312,910)	(8,350,569)
Отложенный налоговый актив/(обязательство)	151,414	1,384,836	(1,312,910)	223,340
Непризнанный налоговый актив	(151,414)	(71,926)	–	(223,340)
Итого отложенный налоговый актив/(обязательство)	–	1,312,910	(1,312,910)	–
тыс. тенге	1 января 2020 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе собственного капитала	31 декабря 2020 года
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	5,988,950	1,569,329	–	7,558,279
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16,758	6,965	–	23,723
Прочие налоги к уплате	4,226	2,056	–	6,282
Нематериальные активы	1,560	184	–	1,744
Обязательства по аренде	4,475	(3,258)	–	1,217
Отложенные налоговые активы	6,015,969	1,575,276	–	7,591,245
Заем от Материнской компании	(6,784,818)	901,865	(368,995)	(6,251,948)
Основные средства	(1,776,236)	357,019	232,451	(1,186,766)
Активы в форме права пользования	(3,233)	2,116	–	(1,117)
Отложенные налоговые обязательства	(8,564,287)	1,261,000	(136,544)	(7,439,831)
Отложенный налоговый актив/(обязательство)	(2,548,318)	2,836,276	(136,544)	151,414
Непризнанный налоговый актив	–	(151,414)	–	(151,414)
Итого отложенный налоговый актив/(обязательство)	(2,548,318)	2,684,862	(136,544)	–

Срок зачета накопленных налоговых убытков в размере 41,630,605 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 года: 37,034,325 тыс. тенге) истекает через десять лет с даты возникновения. Ближайший срок зачета накопленных налоговых убытков в размере 487,618 тыс. тенге истекает в 2025 году.

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

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

тыс. тенге	Воздушные суда	Транспортные средства	Машины и оборудование	Компьютеры и офисное оборудование	Активы в форме права пользования	Незавершенное строительство	Всего
<i>Первоначальная/Переоцененная стоимость</i>							
На 1 января 2020 года	38,546,898	31,869	17,652	110,664	115,241	-	38,822,324
Поступления и модификация аренды	-	-	-	12,856	-	-	12,856
Выбытия	-	-	-	(5,624)	(104,655)	-	(110,279)
Переоценка	(1,341,855)	-	-	-	-	-	(1,341,855)
На 31 декабря 2020 года	37,205,043	31,869	17,652	117,896	10,586	-	37,383,046
Поступления	144,573	-	2,254	3,898	-	1,098,534	1,249,259
Выбытия	(110,655)	-	-	(5,314)	-	-	(115,969)
Внутренние перемещения	937,526	-	-	588	-	(938,114)	-
На 31 декабря 2021 года	38,176,487	31,869	19,906	117,068	10,586	160,420	38,516,336
<i>Накопленная амортизация</i>							
На 1 января 2020 года	(3,930,194)	(21,141)	(7,117)	(65,380)	(99,075)	-	(4,122,907)
Начислено за год	(2,394,061)	(4,780)	(1,847)	(21,529)	(10,579)	-	(2,432,796)
Выбытия	-	-	-	3,477	104,655	-	108,132
Переоценка	(5,633,980)	-	-	-	-	-	(5,633,980)
На 31 декабря 2020 года	(11,958,235)	(25,921)	(8,964)	(83,432)	(4,999)	-	(12,081,551)
На 1 января 2021 года	(2,802,402)	(4,780)	(1,844)	(15,067)	(3,528)	-	(2,827,621)
Начислено за год	110,655	-	-	4,523	-	-	115,178
Выбытия	(441,593)	-	-	-	-	-	(441,593)
Переоценка	(15,091,575)	(30,701)	(10,808)	(93,976)	(8,527)	-	(15,235,587)
На 31 декабря 2021 года	(15,091,575)	(30,701)	(10,808)	(93,976)	(8,527)	-	(15,235,587)
<i>Балансовая стоимость</i>							
На 31 декабря 2020 года	25,246,808	5,948	8,688	34,464	5,587	-	25,301,495
На 31 декабря 2021 года	23,084,912	1,168	9,098	23,092	2,059	160,420	23,280,749

В 2021 году Компания провела запланированное базовое техническое обслуживание двух воздушных судов в Германии на базе авторизированной организации по техническому обслуживанию воздушных судов. Также в конце 2021 года Компания направила третий самолет на плановое базовое техническое обслуживание в Германию. В январе 2022 года базовое техническое обслуживание третьего самолета было завершено.

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

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Первоначальная стоимость	38,176,487	37,205,043
Накопленный износ	(8,836,401)	(6,144,654)
Накопленный баланс по обесценению	(6,255,174)	(5,813,581)
Остаточная стоимость	23,084,912	25,246,808

В 2021 году независимая оценочная компания Russel Bedford провела оценку справедливой рыночной стоимости пяти воздушных судов модели DHC-8 400. Справедливая рыночная стоимость основана на глобальных индикативах аналитических агентств IBE и Ascend, представившихся снижением стоимости указанных типов воздушных судов ввиду эффекта пандемии коронавируса Covid-19 и с учетом объявления производителя об ограничении продаж новых самолетов до восстановления отрасли после пандемии. В соответствии с отчетом независимого оценщика Компания признала в 2021 году снижение справедливой стоимости воздушных судов на сумму 441,593 тыс. тенге в отчете о прибыли или убытке (2020 год: 5,813,581 тыс. тенге по результатам оценки ввиду эффекта пандемии коронавируса Covid-19). По состоянию на 31 декабря 2021 года общая сумма убытка от переоценки данных активов составила 6,255,174 тыс. тенге (31 декабря 2020 года: 5,813,581 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021 года все воздушные судна Компании, имеющие балансовую стоимость 23,084,912 тыс. тенге, служили залоговым обеспечением займов, полученных от Материнской компании (2020 год: 25,246,808 тыс. тенге).

10. ПРЕДОПЛАТЫ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<i>Долгосрочные</i>		
Расходы будущих периодов по обучению работников	276,453	139,163
	276,453	139,163
<i>Краткосрочные</i>		
Расходы будущих периодов	191,363	224,093
Предоплата за товары	464,234	221,353
Предоплата за услуги	99,171	64,081
Предоплата по прочим налогам	17,736	17,742
	772,504	527,269

Расходы будущих периодов представлены расходами на обучение работников, понесенными Компанией, которые подлежат возмещению работниками согласно индивидуальным трудовым договорам в том случае, если работник не проработает в Компании определенный период времени после обучения. Средняя продолжительность такого периода составляет от двух до четырех лет. Компания амортизирует данные расходы в течение данного периода по прямолинейному методу, что представляет собой оценку руководством минимального периода, в течение которого Компания будет получать выгоду от работы работников.

11. ЗАПАСЫ

тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Запасные части	751,502	578,916
Авиационное топливо	259,025	332,256
Униформа	35,560	33,600
Прочие материалы	77,806	39,651
	1,123,893	984,423
Списание запасов до чистой стоимости реализации	(59,669)	(59,669)
	1,064,224	924,754

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

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность	51,505	7,644
Дебиторская задолженность работников	16,191	36,506
Налог на добавленную стоимость к возмещению	83,106	149,656
	150,802	193,806

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

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Текущие счета в казахстанских банках	2,663,021	572,304
Краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее 90 дней в казахстанских банках	1,011,905	1,101,832
Денежные средства в кассе	265	723
	3,675,191	1,674,859
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(476)	(213)
	3,674,715	1,674,646

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

14. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал

тыс. тенге	31 декабря 2021 года	%	31 декабря 2020 года	%
АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»	120,000	100	120,000	100

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов акционерный капитал Компании состоял из 120,000 утвержденных к выпуску, выпущенных и полностью оплаченных простых акций номинальной стоимостью 1,000 тенге каждая.

Дивиденды

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

Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды в течение 2021 и 2020 годов.

Резерв переоценки активов

На 31 декабря 2021 и 2020 годов Компания имеет в собственности пять воздушных судов.

В 2020 году по результатам переоценки стоимость воздушных судов была уменьшена в результате влияния пандемии Covid-19 как на авиационную отрасль в целом так и на количество рейсов и пассажиров в Компании на сумму 6,975,835 тыс. тенге. Компания признала уменьшение в размере 1,162,254 тыс. тенге до вычета подоходного налога в составе прочего совокупного дохода. Остаток убытка от переоценки активов в размере 5,813,581 тыс.тенге был признан в составе прибыли или убытка за период.

В 2021 году по результатам переоценки, на которую повлияло дальнейшее продолжение в 2021 году пандемии Covid-19, стоимость воздушных судов была уменьшена и убыток от переоценки активов в размере 441,593 тыс.тенге был признан в отчете о прибыли или убытке.

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

15. ЗАЕМ ОТ МАТЕРИНСКОЙ КОМПАНИИ

тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<i>Долгосрочные</i>		
АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»	36,724,437	36,287,584
Начисленные процентные расходы к уплате	1,051,918	513,992
	37,776,355	36,801,576

В январе 2021 года сумма кредитной линии по договору №656-и подписанного с Материнской компанией в марте 2017 года со сроком погашения до 31 декабря 2030 года и процентной ставкой 0.01% годовых для финансирования операционной деятельности Компании, была увеличена до 23,122,136 тыс. тенге. Согласно условиям данной кредитной линии, сумма основного долга и проценты подлежат погашению одной суммой в конце срока. На 31 декабря 2021 года сумма доступных средств к получению по данной кредитной линии составляет 2,493,692 тыс. тенге.

В течении 2021 года в рамках данной кредитной линии Компания получила денежные средства на общую сумму 1,700,556 тыс. тенге (2020 год: 2,242,644 тыс. тенге).

В 2017 году финансовая помощь, полученная от Материнской компании в сумме 13,303,706 тыс. тенге, была преобразована в кредитную линию №652-и со сроком погашения 31 декабря 2030 года и процентной ставкой 0.01% годовых. Согласно условиям данной кредитной линии, сумма основного долга и проценты подлежат погашению одной суммой в конце срока. Данный займ был выдан в целях финансирования операционной деятельности Компании.

Договорные условия займов для финансирования операционной деятельности Компании включают возможность частичной конвертации в капитал на основании решения Материнской компании.

В феврале 2019 года Компания подписала договор займа с Материнской компанией на 12 лет на приобретение двух новых воздушных судов модели DHC-8 Q400NG компании «Bombardier Inc.» на сумму 16,000,000 тыс. тенге со сроком погашения основной суммы одной суммой в конце срока и процентов полугодовыми платежами с первой выплатой по истечении 60 месяцев с момента предоставления первого транша по ставке 0.1% годовых. В качестве обеспечения по данному займу Компания предоставила приобретенные воздушные судна.

В октябре 2019 года Компания получила займ от Материнской компании на 15 лет на приобретение трех ранее арендованных воздушных судов модели DHC-8 Q400NG и для обеспечения их планово-технического обслуживания на сумму 21,000,000 тыс. тенге со сроком погашения основной суммы в конце срока и процентов полугодовыми платежами с первой выплатой по истечении 24 месяцев с момента предоставления первого транша по ставке 2.5% годовых. 2 ноября 2021 года срок погашения вознаграждения был увеличен до 60 месяцев с момента предоставления первого транша. В качестве обеспечения по данному займу Компания предоставила приобретенные воздушные судна. На 31 декабря 2021 года сумма доступных средств к получению по данной кредитной линии составляет 676,982 тыс. тенге.

В течении 2021 года в рамках данной кредитной линии Компания получила денежные средства на общую сумму 844,415 тыс. тенге (2020 год: ноль).

Полученные в 2021 году средства по кредитным линиям по ставкам ниже рыночных от Материнской компании были признаны по рыночной ставке 18.0% по договору финансирования операционной деятельности и 16% по договору на приобретение воздушных судов и обеспечение их планово-технического обслуживания. В результате дисконт по займам и траншам полученным в течение 2021 года в размере 6,564,550 тыс. тенге (2020 год: 1,844,973 тыс. тенге) за минусом соответствующего отложенного налога в размере 1,312,910 тыс. тенге (2020 год: 368,995 тыс. тенге) был признан непосредственно в составе собственного капитала. Соответствующие финансовые расходы в течение периода, закончившегося 31 декабря 2021 года, составили 4,994,358 тыс. тенге (2020 год: 5,023,311 тыс. тенге).

Все займы первоначально были признаны по справедливой стоимости с использованием рыночной ставки вознаграждения.

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

15. ЗАЕМ ОТ МАТЕРИНСКОЙ КОМПАНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

тыс. тенге	Заем от Материнской компании
Остаток на 1 января 2021 года	36,801,576
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	
Привлечение заемных средств	2,544,971
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	2,544,971
Прочие изменения	
Процентный расход	537,926
Амортизация дисконта по займу от Материнской компании	4,456,432
Признание дисконта по займу от Материнской компании	(6,564,550)
Итого прочие изменения	(1,570,192)
Остаток на 31 декабря 2021 года	37,776,355
тыс. тенге	Заем от Материнской компании
Остаток на 1 января 2020 года	
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	31,380,594
Привлечение заемных средств	2,242,644
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	2,242,644
Прочие изменения	
Процентный расход	513,992
Амортизация дисконта по займу от Материнской компании	4,509,319
Признание дисконта по займу от Материнской компании	(1,844,973)
Итого прочие изменения	3,178,338
Остаток на 31 декабря 2020 года	36,801,576

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая кредиторская задолженность	1,189,988	608,019
Задолженность по заработной плате перед работниками	138,759	238,160
Прочее	3,353	26,422
	<u>1,332,100</u>	<u>872,601</u>

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

17. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доходы будущих периодов	787,383	577,407
	<u>787,383</u>	<u>577,407</u>

Нераспределенная выручка от транспортировки представляет собой стоимость проданных, но неиспользованных пассажирских билетов, срок действия которых еще не истек.

18. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Учетные классификации и справедливая стоимость

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

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

18. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Оценка справедливой стоимости**

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

Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

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

Основные принципы управления рисками

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

Кредитный риск

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

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Компании кредитному риску.

Подверженность кредитному риску

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

тыс. тенге	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность	51,505	7,644
Денежные средства и их эквиваленты за исключением наличных средств	3,674,450	1,673,923
	3,725,955	1,681,567

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. 83% торговой дебиторской задолженности Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года приходилось на внутренних клиентов (31 декабря 2020 года: 100%). По состоянию на 31 декабря 2021 года существенная концентрация кредитного риска в отношении торговой дебиторской задолженности отсутствует (31 декабря 2020 года: отсутствует).

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

18. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Подверженность кредитному риску (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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

тыс. тенге	31 декабря	31 декабря
	2021 года	2020 года
	Не являющиеся кредитно- обесцененными	Не являющиеся кредитно- обесцененными
Прочие клиенты:		
– Продолжительность торговых отношений с Компанией менее 5 лет	51,505	7,644
Итого валовая балансовая стоимость	51,505	7,644

Оценка ожидаемых кредитных убытков для кредитных учреждений по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов

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

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Компании имелись денежные средства и их эквиваленты за исключением наличных средств на общую сумму 3,674,450 тыс. тенге (31 декабря 2020 года: 1,673,923 тыс. тенге). Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках, имеющих рейтинг от BB до BB+ по данным рейтингового агентства «Standard & Poor's».

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

Риск ликвидности

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

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

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

18. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Подверженность риску ликвидности

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

31 декабря 2021 года

тыс. тенге	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	Менее 2 месяцев	Менее 12 месяцев	Менее 5 лет	Более 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства						
Торговая кредиторская задолженность	1,189,988	1,189,988	1,189,988	–	–	–
Заем от Материнской компании	37,776,355	71,144,215	–	–	–	71,144,215
Обязательства по аренде	2,386	2,948	–	2,948	–	–
	38,968,729	72,337,151	1,189,988	2,948	–	71,144,215

31 декабря 2020 года

тыс. тенге	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	Менее 2 месяцев	Менее 12 месяцев	Менее 5 лет	Более 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства						
Торговая кредиторская задолженность	608,019	608,019	608,019	–	–	–
Заем от Материнской компании	36,801,576	68,061,318	–	–	–	68,061,318
Обязательства по аренде	6,087	7,358	–	–	–	7,358
	37,415,682	68,676,695	608,019	–	–	68,068,676

Рыночный риск

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

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

Валютный риск

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

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

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

18. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Подверженность валютному риску

Подверженность Компании валютному риску на 31 декабря 2021 года была следующей:

тыс. тенге	Тенге	Доллар США	Российский рубль	Евро	Фунт	Итого на 31 декабря 2021 года
Финансовые активы:						
Денежные средства и их эквиваленты	2,133,633	1,298,851	242,398	44	–	3,674,926
Итого финансовые активы	2,133,633	1,298,851	242,398	44	–	3,674,926
тыс. тенге	Тенге	Доллар США	Российский рубль	Евро	Фунт	Итого на 31 декабря 2021 года
Финансовые обязательства:						
Кредиторская задолженность	469,452	698,007	10,178	12,275	76	1,189,988
Итого финансовые обязательства	469,452	698,007	10,178	12,275	76	1,189,988
Открытая позиция	1,664,181	600,844	232,220	(12,231)	(76)	2,484,938

Подверженность Компании валютному риску на 31 декабря 2020 года была следующей:

тыс. тенге	Тенге	Доллар США	Российский рубль	Евро	Итого на 31 декабря 2020 года
Финансовые активы:					
Денежные средства и их эквиваленты	1,116,936	556,860	340	–	1,674,136
Итого финансовые активы	1,116,936	556,860	340	–	1,674,136
тыс. тенге	Тенге	Доллар США	Российский рубль	Евро	Итого на 31 декабря 2020 года
Финансовые обязательства:					
Кредиторская задолженность	188,789	233,478	2,006	1,060	425,333
Итого финансовые обязательства	188,789	233,478	2,006	1,060	425,333
Открытая позиция	928,147	323,382	(1,666)	(1,060)	1,248,803

В течение года применялись следующие обменные курсы иностранных валют:

тенге	Обменный курс «спот» на отчетную дату	Обменный курс «спот» на отчетную дату
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
1 доллар США	431.80	420.91
1 евро	489.10	516.79
1 российский рубль	5.76	5.62

Обменные курсы иностранных валют на дату выпуска отчетности в Примечании 22.

Анализ чувствительности

Обоснованно возможное укрепление/ослабление тенге, как показано ниже, по отношению ко всем прочим валютам по состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 годов оказало бы влияние на прибыль или убыток, за вычетом налогов, на указанные далее суммы. Изменение курса не оказало бы влияния на собственный капитал. Данный анализ подразумевает, что все остальные переменные, в особенности ставки вознаграждения, остаются неизменными и не учитывают влияния прогнозируемых продаж и приобретений.

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

18. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Анализ чувствительности (продолжение)

тыс. тенге	31 декабря 2021 года		31 декабря 2021 года		31 декабря 2021 года	
	Тенге/ Доллар США 13%	Доллар США (10%)	Тенге/ Российский рубль 13%	Тенге/ Российский рубль (13%)	Тенге/ Евро 13%	Тенге/ Евро (10%)
Влияние на прибыль или убыток и капитал	81,386	(62,604)	23,654	(23,654)	(1,573)	1,210

тыс. тенге	31 декабря 2020 года		31 декабря 2020 года		31 декабря 2020 года	
	Тенге/ Доллар США 14%	Доллар США (11%)	Тенге/ Российский рубль 15%	Тенге/ Российский рубль (15%)	Тенге/ Евро 14%	Тенге/ Евро (11%)
Влияние на прибыль или убыток и капитал	45,263	(35,564)	(297)	297	(153)	120

Риск изменения ставки вознаграждения

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Компания не подвержена риску изменения ставки вознаграждения.

Генеральное соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

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

Анализ доходов

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

тыс. тенге	2021 год	2020 год
Выручка и прочие доходы	12,753,160	7,652,007
Себестоимость реализации	(11,318,810)	(8,668,776)
Валовый убыток	1,434,350	(1,016,769)
Административные расходы	(781,262)	(747,864)
Расходы по реализации	(180,595)	(171,499)
ЕБИТДА	472,493	(1,936,133)

Сумма обесценения основных средств, входящая в операционные расходы за 2021 и 2020 годы в размере 441,593 тыс. тенге и 5,813,581 тыс. тенге, соответственно, не входят в расчет, применяемый Компанией по методике Материнской компании, показателя ЕБИТДА. Прочие расходы и убытки за 2021 и 2020 годы в общей сумме 51,264 тыс. тенге и 79,318 тыс. тенге, соответственно также не включены в расчет ЕБИТДА.

Улучшение показателя связано с выходом текущего флота на целевую производственную мощность, расширения географии полетов в приграничные страны и снятие ограничений на внутренних авиаперевозках по противодействию распространения COVID-19.

18. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Управление капиталом

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

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

19. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Страхование

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

Условные налоговые обязательства в Республике Казахстан

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

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

В период с 15 по 19 февраля 2021 года АО «Авиационная Администрация Казахстана» провела инспекционную проверку Компании. По результатам проверки АО «Авиационная Администрация Казахстана» пришло к заключению, что Компанию возможно допустить к выполнению сезонных/нерегулярных внутренних и коммерческих перевозок на территории Республики Казахстан с последующим устранением выявленных несоответствий. Компания предоставила план корректирующих действий по устранению несоответствий согласно которому Компания обязуется устранить все несоответствия до 20 мая 2021 года. Компания устранила все несоответствия в установленные сроки.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ
Материнское предприятие и конечная контролирующая сторона

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

Операции со старшим руководящим персоналом
Вознаграждение старшего руководящего персонала

Вознаграждения, полученные ключевым управленческим персоналом в отчетном году, составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал (Примечание б):

тыс. тенге	2021 год	2020 год
Заработная плата и премии	249,664	274,907
Социальные отчисления	23,322	13,236
	272,986	288,143

На 31 декабря 2021 и 2020 годов, ключевой управленческий персонал состоит из Председателя Правления и членов Правления Компании общей численностью 3 человека.

Прочие операции со связанными сторонами
Расходы

тыс. тенге	2021 год	2020 год
Приобретение товаров и услуг:		
Организации под контролем Материнской организации	296,196	116,032
Государственные предприятия	257,506	226,765
	553,702	342,797

Займы

тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Займы полученные, за вычетом выплат в течение года		
АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»	36,724,437	36,287,584
Начисленное вознаграждение	1,051,918	513,992
	37,776,355	36,801,576

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

Операции с предприятиями, связанными с Правительством

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

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

21. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В КАЗАХСТАНЕ

Компания осуществляет свою деятельность преимущественно на территории Казахстана. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Казахстана, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкуче с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане. В 2021 и 2020 годах наблюдалась значительная нестабильность, вызванная вспышкой коронавируса. Вместе с другими факторами это привело к резкому снижению цены на нефть и фондовых индексов, а также усугубило обесценение казахстанского тенге. Эти события еще больше повышают уровень неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане.

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

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Ситуация с новым штаммом Covid-19 омикрон.

С ноября 2021 года началось распространение более контагиозного штамма Covid-19 омикрон (далее – «омикрон») в США и Западной Европе. По предварительным результатам исследования, проведенного Всемирной организацией здравоохранения (ВОЗ), по сравнению с другими вариантами, вызывающими обеспокоенность, омикрон повышает риск повторного заражения. ВОЗ рекомендует странам продолжать принимать эффективные противоэпидемические меры для сокращения общих масштабов распространения Covid-19, проводить анализ существующих рисков и расширять мощности структур общественного здравоохранения.

В январе 2022 года темпы роста числа заразившегося Covid-19 населения остаются значительными в Казахстане и по всему миру. В Республике Казахстан продолжается вакцинация населения: используется как собственная двухкомпонентная вакцина от коронавируса, так и вакцины других производителей. По состоянию на дату данного отчета в Республике Казахстан вакцинацию двумя компонентами получили более 8.6 миллионов человек и одним компонентом более 9.1 миллионов граждан Республики Казахстан.

В 2022 году Руководство продолжает принимать превентивные меры, чтобы минимизировать распространение инфекции Covid-19 среди работников.

Чрезвычайное Положение в связи с протестами в Казахстане

В январе 2022 года, в Мангистауской области были проведены митинги против резкого повышения цен на сжиженный газ, которые позже переросли в массовые протесты по всей стране с экономическими и политическими требованиями. В городе Алматы произошли столкновения протестующих с сотрудниками силовых структур, повлекшие за собой порчу государственного и частного имущества, мародерство и другие преступления.

Для обеспечения порядка и нормализации ситуации в стране Президентом Республики Казахстан было введено на период с 5 по 19 января 2022 года Чрезвычайное Положение на всей территории Казахстана, а также была принята помощь от стран, входящих в Организацию по договору коллективной безопасности. Принятые Президентом меры включали введение комендантского часа, усиление мер по охране особо важных государственных и стратегических объектов, а также объектов, обеспечивающих жизнедеятельность населения и функционирование транспорта, введение ограничений по передвижению, проведению собраний и митингов, и иные меры, направленные на обеспечение безопасности населения.

На дату выпуска отчетности Компания продолжает оценку влияния данных событий на свою деятельность и финансовые результаты.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ситуация в Украине и санкции против Российской Федерации

24 февраля 2022 года Российская Федерация начала военные действия на территории Украины. В ходе боевых действий подразделений российских вооруженных сил были нанесены удары по объектам военной инфраструктуры Украины, авиации, объектам ПВО и военным аэродромам, и были блокированы некоторые населенные пункты и города Украины. На Украине было введено чрезвычайное положение, началась эвакуация гражданского населения Украины в сторону стран ближнего и дальнего зарубежья. Действия Российской Федерации получили резкое осуждение большинства стран мирового сообщества, международных организаций и привели к новым санкциям против Российской Федерации. Ведущие страны мира, включая Францию, Германию, Италию, Великобританию, Канаду и США ввели ограничительные экономические меры в отношении России. В частности, запрет на полеты авиации России над территорией Европы и США, исключение отдельных российских банков из системы обмена сообщениями SWIFT (всемирный межбанковский финансовый канал связи), введение ограничительных мер в отношении Центрального банка России, некоторых коммерческих банков и официальных лиц России, введение запрета на экспорт определенных товаров и технологий, а также запрета на предоставление связанных с ними услуг по страхованию. На фоне ситуации вокруг Украины и возросших геополитических рисков волатильность на финансовых рынках резко возросла, выросли цены на энергоносители. В результате этого акции крупнейших российских компаний существенно обесценились (от 50 до почти 100 процентов), произошло резкое ослабление рубля до рекордно низкого уровня (с 76 до 105.4 российских рублей за доллар США на 17 марта 2022 года).

Ввиду того, что введение санкций в отношении Российской Федерации оказывает значительное косвенное влияние на экономику Республики Казахстан, это отразилось на условиях полетов на территорию России, увеличении стоимости топлива, а также изменении курса тенге: официальный курс тенге Национального Банка Республики Казахстан к доллару США вырос до 508.94 тенге за 1 доллар США (по состоянию на 17 марта 2022 года). Стоимость одного барреля нефти марки Brent выросла с 98.05 долларов США до 103.2 долларов США. Для того, чтобы ослабить давление на тенге Комитет по денежно-кредитной политике НБРК принял решение о повышении базовой ставки до 13.5% с процентным коридором +/-1 процентный пункт. 27 февраля Национальный банк Казахстана сообщил, что будет проводить валютные интервенции для «снижения необоснованного влияния избыточных колебаний рубля на тенге». По состоянию на дату подписания данной финансовой отчетности биржевой курс тенге к доллару США составляет 508.94 тенге (Примечание 18).