

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЭЙР АСТАНА»**

Годовая консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с
приказом Министра финансов Республики Казахстан
№404 от 28 июня 2017 года,
за год, закончившийся
31 декабря 2022 года

Содержание

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года	3
Аудиторский отчет независимых аудиторов	4-6
Консолидированный бухгалтерский баланс (Форма №1)	7-9
Консолидированный отчет о прибылях и убытках (Форма №2)	10-11
Консолидированный отчет о движении денежных средств (косвенный метод) (Форма №3)	12-14
Консолидированный отчет об изменениях в капитале (Форма №4)	15-18
Пояснительная записка к годовой консолидированной финансовой отчетности (Форма №5)	19-74

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ
И УТВЕРЖДЕНИЕ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

Руководство несет ответственность за подготовку годовой консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Акционерного общества «Эйр Астана» и его дочернего предприятия (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также консолидированные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с форматом форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса, утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года («Приказ №404»).

При подготовке форм годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

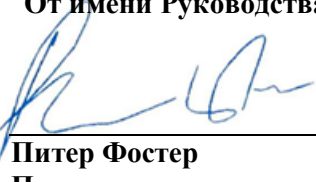
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований стандартов МСФО, выпущенных Советом по международным стандартам финансовой отчетности (стандартов МСФО) оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы;
- соблюдение формата форм годовой консолидированной финансовой отчетности, утвержденного Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года; и
- оценку способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех подразделениях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие форм годовой консолидированной финансовой отчетности требованиям к формату и формам годовой финансовой отчетности, утвержденному Приказом №404 и к раскрытиям к финансовой отчетности в соответствии со стандартами МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и стандартами МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Данная годовая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была одобрена и утверждена Руководством Группы 7 марта 2023 года.

От имени Руководства Группы:


Питер Фостер
Президент

7 марта 2023 года

г. Алматы,
Республика Казахстан


Ибрахим Жанлыел
Исполнительный директор по финансам

7 марта 2023 года

г. Алматы, Республика
Казахстан


Сауле Хасенова
Главный бухгалтер

7 марта 2023 года

г. Алматы,
Республика Казахстан





«КПМГ Аудит» жауапкершілігі
шектелген серіктестік
Қазақстан, А25D6Т5, Алматы,
Достық д-лы, 180,
+7 (727) 298-08-98

Товарищество с ограниченной
ответственностью «КПМГ Аудит»
Казахстан, А25D6Т5, Алматы,
пр. Достык, 180

Аудиторский отчет независимых аудиторов

Акционерам Акционерного общества «Эйр Астана»

Мнение

Мы провели аудит годовой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Эйр Астана» (далее – «Компания») и его дочерней организации (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированных отчетов о прибылях и убытках, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснительной записки, состоящей из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 (с последующими изменениями и дополнениями) (далее - «Приказ»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту годовой консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.5 Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства Группы и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторов за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда 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 годовой консолидированной финансовой отчетности.

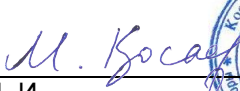
В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате 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 Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о 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 Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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.

Руководитель задания, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимых аудиторов:



Косаев М. И.
Сертифицированный аудитор
Республики Казахстан
квалификационное свидетельство аудитора
№ 558 от 24 декабря 2003 года



ТОО «КПМГ Аудит»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью
№0000021, выданная Министерством финансов Республики Казахстан
6 декабря 2006 года



Дементьев С. А.
Генеральный директор ТОО «КПМГ Аудит»,
действующий на основании Устава



7 марта 2023 года

Приложение 2

к приказу Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 28 июня 2017 года № 404
 Форма

Наименование организации: **АО «Эйр Астана»**
 Сведения о реорганизации
 Вид деятельности организации: **авиаперевозки**
 Организационно-правовая форма: **Акционерное общество**
 Форма отчетности: **консолидированная**
 Среднегодовая численность работников: 5,001 чел.
 Субъект предпринимательства: **крупного**
 Юридический адрес (организации): **г. Алматы, ул. Закарпатская, 4А.**

**Бухгалтерский баланс
 по состоянию на 31 декабря 2022 года**

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	116,998,633	97,740,953
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	1,626,677	677,062
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	767,999	3,187,979
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	9,857,684	6,103,061
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	4,153,672	1,135,634
Запасы	020	22,750,814	22,261,449
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	13,596,821	14,786,127
Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)	100	169,752,300	145,892,265
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	13,657,428	7,761,173
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	601,445	1,559,230
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	40,334,620	23,980,013
Актив в форме права пользования	122	337,921,080	287,865,947

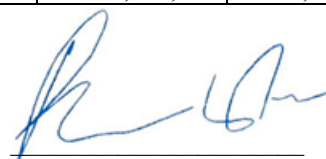
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»
 Консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022 года
 (в тысячах казахстанских тенге)

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	718,495	659,790
Отложенные налоговые активы	126	8,553,011	1,170,610
Прочие долгосрочные активы	127	7,178,940	7,037,908
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	408,965,019	330,034,671
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		578,717,319	475,926,936
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	3,670,665	24,840,159
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	110,573	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	37,662,023	27,198,650
Краткосрочные оценочные обязательства	215	33,165,065	17,578,578
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	-	-
Краткосрочная задолженность по аренде	218	73,373,051	63,195,657
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219	37,082,323	24,724,868
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	-	-
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	185,063,700	157,537,912
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	1,925,549	2,054,936
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	54,573,269	37,331,701
Отложенные налоговые обязательства	316	-	-
Вознаграждения работникам	317	1,049,290	701,675
Долгосрочная задолженность по аренде	318	265,658,719	250,676,740
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	323,206,827	290,765,052

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»
 Консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022 года
 (в тысячах казахстанских тенге)

	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	2,501,550	2,501,550
Эмиссионный доход	411	48,996	48,996
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	(8,412,107)	(11,723,938)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	64,377,463	26,794,565
Прочий капитал	415	11,930,890	10,002,799
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	70,446,792	27,623,972
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	70,446,792	27,623,972
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		578,717,319	475,926,936

Президент



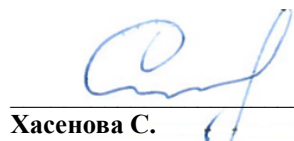
 Фостер П.

Исполнительный директор по финансам



 Жанлыел И.

Главный бухгалтер



 Хасенова С.

7 марта 2023 года

г. Алматы, Республика Казахстан

Место печати



Форма

Наименование организации: АО «Эйр Астана»

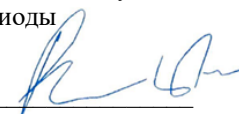
Отчет о прибылях и убытках
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	472,381,344	321,546,139
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(375,759,683)	(256,557,748)
Валовая прибыль/(убыток) (строка 010 – строка 011)	012	96,621,661	64,988,391
Расходы по реализации	013	(10,260,339)	(6,769,207)
Административные расходы	014	(21,080,582)	(17,382,071)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	65,280,740	40,837,113
Финансовые доходы	021	3,261,294	1,026,620
Финансовые расходы	022	(18,073,217)	(20,040,053)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	5,600,474	3,360,585
Прочие расходы	025	(7,694,378)	(5,913,236)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	48,374,913	19,271,029
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(10,792,015)	(3,785,461)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	37,582,898	15,485,568
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль/(убыток) за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	37,582,898	15,485,568
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	5,239,922	4,390,714
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	-
хеджирование денежных потоков	413	5,686,928	5,010,113
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	(1,137,386)	(1,002,023)

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	4,549,542	4,008,090
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Курсовая разница, возникающая при пересчете валюты презентации*		690,380	382,624
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	690,380	382,624
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	42,822,820	19,876,282
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации		42,822,820	19,876,282
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию	600	2,210,759	910,916
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		2,210,759	910,916
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

*Данный компонент не предусмотрен в шаблоне, но является частью прочего совокупного дохода не подлежащего реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды

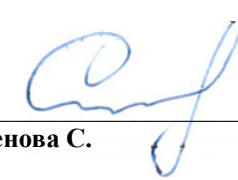
Президент


Фостер П.

Исполнительный директор по финансам


Жанлыел И.

Главный бухгалтер


Хасенова С.

7 марта 2023 года
г. Алматы, Республика
Казахстан

Место печати



Наименование организации: АО «Эйр Астана»

Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
прибыль (убыток) до налогообложения	010	48,374,913	19,271,029
амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	011	62,243,853	51,484,170
обесценение гудвила	012	-	-
обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	013	(1,118,045)	(154,649)
списание стоимости активов (или выбывающей группы), предназначенных для продажи, до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	014	-	-
убыток (прибыль) от выбытия основных средств	015	(1,026,474)	(3,054,489)
убыток (прибыль) от инвестиционного имущества	016	-	-
убыток (прибыль) от досрочного погашения займов	017	-	-
убыток (прибыль) от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с корректировкой через отчет о прибылях и убытках	018	-	-
расходы (доходы) по финансированию	019	15,090,068	19,168,495
вознаграждения работникам	020	(34,996)	135,478
расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	021	-	-
доход (расход) по отложенным налогам	022	-	-
нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница	023	6,923,638	5,330,611
доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	024	-	-
прочие неденежные операционные корректировки общего совокупного дохода (убытка)	025	42,378,559	22,258,163
Итого корректировка общего совокупного дохода (убытка), всего (+/- строк с 011 по 025)	030	124,456,603	95,167,779
изменения в запасах	031	(221,491)	(1,497,495)
изменения резерва	032	(8,455,334)	(7,124,074)
изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	033	(246,817)	(4,359,139)
изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	034	8,426,324	9,053,137
изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	035	(308,061)	(190,435)
изменения в прочих краткосрочных обязательствах	036	10,098,326	8,760,455
Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строк с 031 по 036)	040	9,292,947	4,642,449
уплаченные вознаграждения	041	-	-
полученные вознаграждения	042	2,929,191	693,694
уплаченный подоходный налог	043	(21,822,810)	(1,707,547)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 +/- строка 030 +/- строка 040 +/- строка 041 +/- строка 042 +/- строка 043)	050	163,230,844	118,067,404

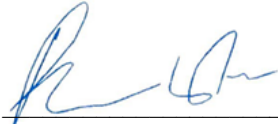
Акционерное общество «Эйр Астана»
Консолидированный отчет о движении денежных средств (косвенный метод)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге)

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 072)	060	6,380,411	9,919,682
в том числе:			
реализация основных средств	061	908,988	5,411,007
реализация нематериальных активов	062	-	-
реализация других долгосрочных активов	063	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	065	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	066	-	-
изъятие денежных вкладов	067	-	-
реализация прочих финансовых активов	068	5,471,423	4,508,675
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	-	-
полученные дивиденды	070	-	-
полученные вознаграждения	071	-	-
прочие поступления	072	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 081 по 092)	080	(34,177,246)	(15,482,044)
в том числе:			
приобретение основных средств	081	(22,227,370)	(13,497,482)
приобретение нематериальных активов	082	(306,179)	(231,449)
приобретение других долгосрочных активов	083	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	084	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	085	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	086	-	-
размещение денежных вкладов	087	-	-
приобретение прочих финансовых активов	088	(11,643,697)	(1,753,113)
предоставление займов	089	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	090	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	091	-	-
прочие выплаты	092	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 060 + строка 080)	100	(27,796,835)	(5,562,362)

Акционерное общество «Эйр Астана»
 Консолидированный отчет о движении денежных средств (косвенный метод)
 за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
 (в тысячах казахстанских тенге)

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 111 по 114) в том числе:	110	25,603,151	5,318,400
эмиссия акций и других финансовых инструментов	111	-	-
получение займов	112	25,603,151	5,318,400
полученные вознаграждения	113	-	-
прочие поступления	114	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 121 по 125) в том числе:	120	(144,757,998)	(106,562,228)
погашение займов	121	(46,668,235)	(45,651,981)
выплата вознаграждения	122	(17,386,235)	(20,845,124)
выплата дивидендов	123	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	124	-	-
прочие выбытия	125	(80,703,528)	(40,065,123)
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 110 – строка 120)	130	(119,154,847)	(101,243,828)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	140	(246,357)	(787,729)
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	150	3,224,875	2,515,556
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 050 +/- строка 100 +/- строка 130 +/- строка 140 +/- строка 150)	160	19,257,680	12,989,041
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	170	97,740,953	84,751,912
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	180	116,998,633	97,740,953

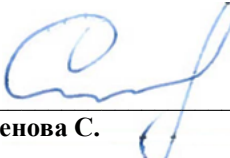
Президент


 Фостер П.

Исполнительный директор по финансам


 Жанлыел И.

Главный бухгалтер


 Хасенова С.

7 марта 2023 года
 г. Алматы, Республика Казахстан

Место печати



Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

Наименование организации: **АО «Эйр Астана»**

**Отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	2,501,550	48,996	-	(14,850,498)	11,308,997	8,738,645	-	7,747,690
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	2,501,550	48,996	-	(14,850,498)	11,308,997	8,738,645	-	7,747,690
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	4,008,090	15,485,568	-	-	19,493,658
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	15,485,568	-	-	15,485,568
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	4,008,090	-	-	-	4,008,090
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-	-

Акционерное общество «Эйр Астана»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге)

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	4,008,090	-	-	-	4,008,090
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	(881,530)	-	1,264,154	-	382,624
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	2,501,550	48,996	-	(11,723,938)	26,794,565	10,002,799	-	27,623,972
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	2,501,550	48,996	-	(11,723,938)	26,794,565	10,002,799	-	27,623,972
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	4,549,542	37,582,898	-	-	42,132,440
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	37,582,898	-	-	37,582,898

Акционерное общество «Эйр Астана»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах казахстанских тенге)

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	4,549,542	-	-	-	4,549,542
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	4,549,542	-	-	-	4,549,542
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	-

Акционерное общество «Эйр Астана»
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
 (в тысячах казахстанских тенге)

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	(1,237,711)	-	1,928,091	-	690,380
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	2,501,550	48,996	-	(8,412,107)	64,377,463	11,930,890	-	70,446,792

Президент



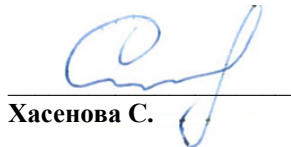
 Фостер П.

Исполнительный директор по финансам



 Жанлыел И.

Главный бухгалтер



 Хасенова С.

7 марта 2023 года
 г. Алматы, Республика Казахстан

Место печати



ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное общество «Эйр Астана» (далее - «Компания») является акционерным обществом, в соответствии с определением Гражданского Кодекса Республики Казахстан.

Компания была образована как закрытое акционерное общество 14 сентября 2001 года в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан № 1118 от 29 августа 2001 года. В результате изменений, внесенных в законодательство в 2003 году, 27 мая 2005 года произведена перерегистрация Компании в акционерное общество.

Компания владеет дочерним предприятием АО «Авиационная компания «Эйр Казахстан» (далее – «Дочернее предприятие»), которое было приобретено в ноябре 2019 года. Вместе они далее упоминаются как «Группа».

В ноябре 2019 года Компания получила контроль над Дочерним предприятием, приобретя сто процентов акций, что составляет 101,665 акций, и голосующие доли в компании за 2 тенге. Чистые обязательства на момент приобретения составили 7 тыс. тенге. Получение контроля над дочерней компанией позволит Группе преобразовать свое подразделение, работающее под брендом FlyArystan в будущем. У дочернего предприятия не было операций в течение 2021 и 2022 годов.

Основным видом деятельности Группы является предоставление регулярных внутренних и международных авиаперевозок для пассажиров. Другие виды деятельности включают в себя грузовые и почтовые перевозки.

Группа совершила свой первый рейс 15 мая 2002 года, осуществив перелет на Боинге–737 из г. Алматы в столицу Казахстана – г. Астана. По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа оперировала парком из 43 воздушных судов.

В 2010 году Компания произвела перерегистрацию своего офиса из г. Астана, Республика Казахстан в г. Алматы, Республика Казахстан по адресу Закарпатская 4А, так как основным взаимодействующим с Компанией аэропортом является Международный Аэропорт г. Алматы.

Акционерами Группы являются АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук– Казына» от имени Правительства Республики Казахстан и ТОО «BAE Systems Kazakhstan Ltd.», которые владеют 51% и 49% акций Компании, соответственно.

ОСНОВЫ УЧЕТА

Заявление о соответствии

Данная годовая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)». При подготовке данной годовой консолидированной финансовой отчетности Группа применяла принципы учетной политики в соответствии с требованиями к признанию, оценке и раскрытию информации, установленными стандартами МСФО, выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (стандартами МСФО).

Функциональная валюта и валюта представления годовой консолидированной финансовой отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является тенге, которая до 31 декабря 2017 года была функциональной валютой Компании поскольку она отображала экономическую сущность соответствующих операций, событий и обстоятельств Компании и являлась функциональной валютой основной экономической среды, в которой Компания производила операции.

В 2017 году руководство произвело повторную оценку индикаторов, определяющих функциональную валюту Компании, уделяя особое внимание тому факту, что операции по международным перевозкам Компании увеличиваются. Руководство заметило, что большинство операций подвержено влиянию иных иностранных валют, с большей степенью доллара США. Поэтому руководство заключило, что начиная с 31 декабря 2017 года (дата перехода для целей отчетности в соответствии со стандартами МСФО) функциональной валютой Компании является доллар США.

По требованию акционеров, дополнительно к консолидированной финансовой отчетности, представленной в функциональной валюте Компании – долларах США, Группа выпускает консолидированную финансовую отчетность в тенге, так как акционеры считают, что обе валюты являются полезными для пользователей финансовой отчетности Группы. Данная годовая консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до ближайшей тысячи, поэтому при сложении этих сумм могут возникнуть незначительные расхождения.

Финансовый результат, финансовое положение, а так же, отчет о движении денежных средств Компании, функциональной валютой которой является доллар США, переводится в валюту представления казахстанский тенге с использованием следующих процедур:

- активы и обязательства в каждом из представленного бухгалтерского баланса переводятся по курсу закрытия на дату составления данного бухгалтерского баланса;
- доходы и расходы для отчета о прибылях и убытках переводятся путем сложения ежемесячных доходов и расходов, переведенных по средним ежемесячным обменным курсам валют за соответствующий месяц; и
- все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

Влияние COVID-19

С первого квартала 2020 года пандемия COVID-19 оказала значительное влияние на авиационную отрасль. По состоянию на 31 декабря 2022 года ограничения на поездки, связанные с COVID-19, были отменены в Казахстане и большинстве стран мира. Группа постоянно следит за ситуацией.

Допущение о непрерывности деятельности

Денежная позиция Группы остается сильной. По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные средства и их эквиваленты Группы увеличились на 19,257,680 тыс. тенге по сравнению с 31 декабря 2021 года, в то время как Группа погасила значительную часть своих банковских кредитов в размере 46,668,235 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2022 года чистые текущие обязательства Группы составляли 15,311,400 тыс. тенге (2021 год: 11,645,647 тыс. тенге).

Что касается возможной новой волны COVID-19, руководство считает, что ее влияние будет не таким значительным, как влияние первой волны в марте-апреле 2020 года. В то время как рост цен на авиатопливо оказывает негативное влияние на прибыльность Группы, сильные позиции Группы по хеджированию топлива уменьшают неблагоприятный эффект.

Руководство пришло к выводу об отсутствии существенной неопределенности в отношении способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, и руководство сочло целесообразным принять допущение о непрерывности деятельности при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

Региональные геополитические конфликты

В последствии конфликта между Россией и Украиной в конце февраля 2022 года Группа (под брендами Air Astana и FlyArystan) приостановила полеты в Россию и Украину и над ними.

В 2021 году соответствующие доли выручки Группы по маршрутам в Россию и Украину составили 8% и 2% соответственно. Группа изменила свой график, перераспределив вакантные мощности с приостановленных маршрутов на другие направления, что привело к увеличению выручки по сравнению с 2021 годом.

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности

Данная годовая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, которые учитываются по справедливой стоимости, как поясняется ниже. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на активы на дату приобретения. Основные положения учетной политики, представленные ниже, последовательно применялись ко всем периодам, представленным в данной годовой консолидированной финансовой отчетности.

Принципы консолидации

Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе.

Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

Сегментная отчетность

В Группе есть два основных операционных сегмента: авиакомпания с полным спектром услуг Air Astana и лоукостер FlyArystan; они включают информацию для определения оценки эффективности и распределения ресурсов руководством. Руководство Группы использует операционную прибыль, рассчитанную в соответствии со стандартами МСФО, при оценке результатов деятельности сегментов с поправкой на влияние межсегментной аренды.

Доходы

Доходы от перевозок пассажиров

Проданные билеты признаются доходом, когда оказана услуга по перевозке. Стоимость проданных, но еще не использованных авиабилетов отражена в консолидированном бухгалтерском балансе Группы как доходы будущих периодов. Данная строка консолидированного бухгалтерского баланса уменьшается по мере перевозок пассажиров, либо когда пассажир возвращает билет. На основании исторических данных прошлых лет, Группа признает доходы от перевозки пассажиров в отношении процента проданных билетов, которые не будут использованы или возвращены.

Группа осуществляет продажи через агентов, которые выступают в качестве посредников, осуществляющих продажи билетов. В среднем дебиторская задолженность погашается в течение месяца с момента ее возникновения. Продажи Группы не содержат значительных компонентов финансирования из-за краткосрочного характера авиабилетов.

Доходы от перевозки пассажиров включают доходы по договорам «code-share» с другими авиакомпаниями. По этим договорам Группа продает места на рейсы этих авиакомпаний, и эти авиакомпании также продают места на рейсы Группы. Доходы от продажи мест на рейсы других авиакомпаний, отражаются нетто в составе прибылей и убытков Группы, так как Группа исполняет роль агента в договорах подобного типа. Доходы от продаж билетов другими авиакомпаниями на рейсы Группы отражаются в прибылях и убытках в составе доходов от пассажирских перевозок.

Выручка от услуг аэропортов, например, сборы и налоги, представляется отдельно со связанными с ней расходами. Данная презентация объясняется тем, что Группа подвержена изменениям в фактических аэропортовых расходах, оцениваемых Группой на основе объема операций. Таким образом, Группа действует в качестве принципала, а не агента.

Доходы от грузоперевозок

Доходы Группы от грузоперевозок признаются доходами по мере выполнения обязательств к исполнению по оказанию услуг транспортировки. Доходы от грузоперевозок, по которым услуга еще не была оказана, отражается как доходы будущих периодов.

Программа лояльности клиентов

Продажа билетов, по которой предусмотрено получение дополнительных баллов по программе лояльности «Nomad Club», учитывается как два отдельных обязательства к исполнению, встроенные в один билет. Цена сделки распределяется между услугой по перевозке и баллами в соответствии с их обособленными ценами. Цена сделки по проданным баллам не признается доходом на момент первоначальной продажи, а отражается как доход будущего периода, и признается в качестве выручки, когда данная награда востребована, и обязательства исполнены полностью.

Комиссии туристических агентств

Комиссии с продажи авиабилетов туристическими агентствами признаются расходом, когда оказана услуга по транспортировке пассажира.

Расходы по резервированию

Расходы по резервированию признаются как расходы в момент оплаты, так как период амортизации по активу, который Группа в противном случае признала бы, меньше одного года.

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, Группа применяет определение аренды согласно МСФО (IFRS) 16.

Группа как арендатор

Группа 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.

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 Группе до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает исполнение Группой 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 Группой. Как правило, Группа использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования.

Группа 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 Группа исполнит этот опцион, арендные платежи в течение дополнительного периода аренды, возникающего ввиду наличия опциона на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит данный опцион продления аренды, и штрафы за досрочное прекращение аренды, за исключением случаев, когда имеется достаточная уверенность в том, что Группа 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 Группой оценка суммы, подлежащей выплате по гарантии ликвидационной стоимости, если Группа 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.

Группа представляет активы в форме права пользования, которые не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе статьи «основные средства», а обязательства по аренде – отдельной статьей в составе статьи «кредиты и займы» в консолидированном бухгалтерском балансе.

Группа 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. Группа признает арендные платежи, осуществляемые в соответствии с такими договорами, в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Сделки по продаже и обратной аренде

Если Группа передает актив другому предприятию и арендует этот актив у этого предприятия, Группа учитывает договор о передаче и аренде согласно МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Группа применяет требования для определения того, когда обязательство к исполнению выполняется в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», чтобы определить, учитывается ли передача актива как продажа этого актива.

Если передача актива Группой удовлетворяет требованиям МСФО (IFRS) 15 и должен учитываться как продажа актива. Группа оценивает актив в форме права пользования, возникающий в результате обратной аренды, в пропорции от предыдущей балансовой стоимости актива, которая относится к праву пользования, сохраненному в Группе. Соответственно, Группа признает только сумму любых прибылей или убытков, связанных с правами, переданными покупателю-арендодателю.

Если справедливая стоимость вознаграждения за продажу актива не равна справедливой стоимости актива или если платежи по аренде не по рыночным ставкам, Группа производит следующие корректировки для оценки выручки от продажи по справедливой стоимости:

- (а) любые условия ниже рыночных должны учитываться как предоплата арендных платежей; и
- (б) любые условия учитываются выше рыночных как дополнительное финансирование, предоставляемое покупателем-арендодателем продавцу-арендатору.

Гарантийные депозиты

Гарантийные депозиты по аренде воздушных судов представляют собой суммы, уплаченные арендодателям воздушных судов, в соответствии с условиями заключенных договоров операционной аренды. Данные депозиты возвращаются Группе по окончании срока аренды. Гарантийные депозиты по договорам операционной аренды представлены в консолидированном бухгалтерском балансе положении как активы. Эти депозиты не имеют вознаграждения и отражены по амортизированной стоимости со среднерыночным уровнем доходности в 2.66% годовых (2021 год: 2.25%; 2020 год: 2.25%). При первоначальном признании депозита Группа признает дисконт и отложенный актив (дополнительный арендный платеж) одновременно. Дисконт амортизируется в течение срока аренды с использованием эффективной ставки процента, а отложенный актив амортизируется равными суммами в течение срока аренды.

Операции в иностранных валютах

При подготовке консолидированной финансовой отчетности операции в валютах, отличных от функциональной валюты компаний Группы (иностранные валюты), учитываются по обменным курсам, действовавшим на даты совершения операций. В конце каждого отчетного периода денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по курсам, действовавшим на эту дату. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, выраженные в иностранных валютах, переводятся по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, которые оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, не переводятся.

В следующей таблице представлена информация об обменных курсах доллара США на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года:

	Средний курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2022 г.	2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
	в долларах США			
1000 тенге	2.17	2.35	2.16	2.32
Евро (евро)	1.05	1.18	1.07	1.13
Английский фунт стерлингов (фунт)	1.23	1.38	1.20	1.35

В следующей таблице представлена информация об обменных курсах казахстанского тенге на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года:

	Средний курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2022 г.	2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
	в тенге			
Доллар США (долл. США)	460.48	426.03	462.65	431.8
Евро (евро)	484.22	503.88	492.86	489.1
Английский фунт стерлингов (фунт)	568.22	586.25	556.57	583.32

Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы состоят из доходов по вознаграждению от банковских депозитов и прибыли от финансовых инструментов через прибыль и убыток.

Процентные доходы по финансовым активам признаются, если существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды и величина доходов может быть достоверно определена. Процентные доходы рассчитываются, исходя из балансовой стоимости финансового актива (без учета процентов) и эффективной процентной ставки, которая рассчитывается так, чтобы обеспечить дисконтирование ожидаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока до погашения финансового актива до балансовой стоимости данного актива на момент его признания.

Финансовые расходы состоят из расходов по вознаграждению, банковских комиссий, убытков от финансовых инструментов через прибыль и убыток. Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже. Все прочие затраты по займам отражаются в прибылях и убытках по мере их возникновения.

Инвестиционный доход, полученный от временных вложений по определенным займам до момента их признания в составе квалифицируемых активов, вычитаются из заемных средств подлежащих капитализации.

Вознаграждения работников

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками.

Резерв создается на размер ожидаемого выплачиваемого вознаграждения по бонусам и бонусам от прибыли Группы в том случае, если Группа имеет текущее юридическое обязательство по выплате такого вознаграждения вследствие работы сотрудника и размер данного вознаграждения может быть оценен с достаточной степенью достоверности.

Подходный налог

Расход по подходному налогу представляет собой сумму налогов, подлежащих уплате в настоящее время, налогов, уплаченных за текущий период, и отложенных налогов. Текущий подходный налог основывается на налогооблагаемой прибыли отчетного года. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в прибылях и убытках, так как последняя включает в себя доходы и расходы, подлежащие налогообложению или вычетам в других годах, чистая прибыль также включает статьи, которые не попадают под налогообложение, либо не вычитаемы. Обязательство Группы по текущему подходному налогу представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год с использованием налоговых ставок, действующих или в основном действующих на отчетную дату.

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают в рамках сделок, которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства измеряются по налоговым ставкам, применимым в отчетном периоде, в котором обязательство будет погашено, или актив будет реализован, основываясь на налоговых ставках (налоговом законе), которые действовали на отчетную дату. Расчет отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия, возникающие в результате того как Группа ожидает, на отчетную дату, погасить или реализовать свои налоговые активы или обязательства, соответственно.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, когда есть юридически обоснованное право учесть текущие налоговые активы в счет погашения имеющихся текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к подоходному налогу, начисленному одним и тем же налоговым органом, и Группа намеревается учесть свои налоговые обязательства и активы на нетто основе.

Текущие и отложенные налоги признаются в прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав прочего совокупного дохода или капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале, соответственно.

Основные средства

Основные средства, используемые для предоставления услуг и административных нужд, отражены в консолидированном бухгалтерском балансе Группы по себестоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Проценты, относящиеся к предоплатам в счет приобретения воздушных судов и прочих значительных активов в стадии строительства капитализируются и прибавляются к стоимости данного актива.

Расходы по техническому обслуживанию учитываются как расходы в течение периода, в котором они были понесены, за исключением программ, которые продлевают срок полезного использования актива или повышают его стоимость, которые потом капитализируются (например, техническое обслуживание воздушного судна и двигателя).

Воздушные суда

Покупная стоимость воздушных судов деноминирована в долларах США.

Воздушные суда амортизируются методом прямолинейного списания с учетом среднего срока полезного использования 25 лет или в течение срока аренды, если срок аренды короче 25-летнего периода, без ликвидационной стоимости. В течение операционного цикла Группа анализирует, должна ли быть пересмотрена стоимость, подлежащая амортизации, или срок полезной службы, и если существует необходимость, определяет, должна ли быть оценена ликвидационная стоимость.

Ремонтные работы по фюзеляжам и двигателям всех воздушных судов учитываются как отдельные компоненты актива с капитализированной стоимостью и амортизируются в течение периода между датой покупки и следующим капитальным ремонтом.

Затраты по капитальному ремонту, включая запчасти и затраты на рабочую силу капитализируются и амортизируются в течение среднего ожидаемого срока полезного использования между капитальным ремонтом на основе полетных часов и циклов.

Все прочие запчасти и прочие затраты, относящиеся к техническому обслуживанию воздушного судна, признаются в прибылях или убытках по мере использования, либо возникновения.

Оборотные запасные части

Оборотные запасные части включены в основные средства.

Затраты, связанные с заменой компонента объекта имущества, машин и оборудования, учитываются по балансовой стоимости данного компонента, если есть вероятность того, что будущая экономическая выгода от использования данного объекта будет получена Группой и его стоимость может быть определена достоверно. Все текущие расходы на техническое обслуживание и ремонт включаются в состав прибылей или убытков по мере понесения.

Прочие основные средства

Стоимость включает затраты, которые напрямую относятся к приобретению актива. Стоимость активов, созданных собственными силами Группы, включает стоимость материалов, трудовые затраты и любые другие затраты, напрямую относящиеся к приведению основного средства в рабочее состояние для предназначенного использования, и стоимость сноса и перемещения основных средств и восстановление места их расположения. Приобретенное программное обеспечение, являющееся неотъемлемой частью для выполнения функций соответствующего оборудования, капитализируется как часть этого оборудования.

Износ

Износ объектов основных средств начисляется методом равномерного списания на протяжении полезного срока службы этих объектов и отражается в составе прибылей или убытков.

Ниже представлены сроки полезной службы основных средств за текущий и сопоставимый периоды:

Воздушное судно (исключая отдельные компоненты актива)	25 лет;
Здания и сооружения	14-50 лет;
Оборотные запасные части	3-10 лет;
Офисное оборудование и мебель	4-7 лет;
Транспортные средства	7-9 лет;
Прочие	5-10 лет.

Амортизация начисляется для списания стоимости основных средств (за исключением земельных участков, объектов незавершенного строительства и отдельных компонентов актива воздушного судна) за вычетом ликвидационной стоимости равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования. Отдельные компоненты актива воздушного судна амортизируются в течение среднего ожидаемого срока полезного использования между капитальным ремонтом, который основывается на полетных часах или циклах.

Ожидаемые сроки полезного использования, балансовая стоимость и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

Объект основных средств списывается в случае выбытия или когда от дальнейшего использования актива не ожидается экономических выгод. Доход или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в прибылях или убытках.

Нематериальные активы

Нематериальные активы отражены по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация начисляется на основе метода равномерного списания в течение срока полезной службы нематериальных активов. Сроки полезной службы активов пересматриваются в конце отчетного периода с перспективным признанием эффекта любых изменений в оценках. Сроки полезной службы программного обеспечения для текущего и сопоставимого периода составляют от 7 до 10 лет.

Обесценение материальных и нематериальных активов

На каждую отчетную дату Группа пересматривает текущую стоимость своих активов для определения возникновения признаков обесценения активов. В случае возникновения таких признаков определяется стоимость возмещения данного актива с целью расчета убытка от обесценения, если таковой выявлен. В случаях, когда невозможно определить стоимость возмещения отдельного актива, Группа определяет стоимость возмещения генерирующей денежные потоки единицы, к которой принадлежит актив.

Таким же образом, там где возможно обоснованно и разумно произвести соотнесение, Группа определяет принадлежность корпоративных активов к тем или иным генерирующим единицам, в обратном же случае, такие активы относятся к наименьшей группе генерирующих единиц, которая достоверно и надежно может быть определена с наименьшей стоимостью.

Возмещаемой стоимостью является наибольшая из справедливой стоимости, за вычетом расходов на продажу, и стоимости использования. При оценке стоимости использования, будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до вычета налогов, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для актива, по которым оценки будущих потоков денежных средств не были скорректированы.

Группа определяет возмещаемую стоимость как стоимость использования ЕГДС.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оценивается меньше чем текущая стоимость актива, тогда текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до величины возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения отражается в составе прибылей или убытков, за исключением случаев, когда соответствующий актив уже переоценен, в таком случае убыток от обесценения учитывается путем уменьшения резерва переоценки.

Когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) увеличивается до пересмотренной величины возмещаемой стоимости, но не может превышать величины текущей стоимости, которая могла бы быть, если бы не было обесценения актива (или генерирующей единицы) в предыдущих периодах. Восстановление убытка от обесценения отражается в составе прибыли или убытка.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в консолидированной финансовой отчетности. Они раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, за исключением случаев, когда отток ресурсов, включающий экономические выгоды, очевиден и обозрим.

Условные активы также не отражаются в консолидированной финансовой отчетности. Когда приток экономических выгод вероятен, они раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Себестоимость списания товарно-материальных запасов определяется по методу ФИФО, за исключением топлива и противообледенительной жидкости, для которых себестоимость списания определяется по методу средневзвешенной стоимости. Топливо и противообледенительная жидкость списываются по мере его фактического использования. Чистая цена возможной реализации представляет собой расчетную продажную цену запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на продажу.

Накладные расходы, понесенные при приобретении материалов, такие как таможенные пошлины, транспортировка, брокерские услуги и другие, отражаются на отдельных счетах материалов и списываются по мере использования соответствующих материалов.

Резервы

Резервы признаются в консолидированном бухгалтерском балансе, когда Группа, в результате прошлого события, имеет обязательство (юридическое или контрактное), и, вероятнее всего, что Группа будет обязана погасить данное обязательство, причем величина такого обязательства может быть достоверно оценена.

Сумма, признаваемая резервом, есть наилучшая оценка по погашению имеющегося обязательства на отчетную дату, принимая во внимание все риски и неопределенности, складывающиеся из данного обязательства.

В случае, когда резервы оценены с использованием необходимых для погашения обязательства денежных потоков, их балансовой стоимостью является текущая стоимость таких денежных потоков.

В случае, когда часть или все экономические выгоды, необходимые для погашения обязательств, будут возмещены третьей стороной, Группа признает дебиторскую задолженность как актив, когда существует достаточно высокая степень вероятности, что будет получено возмещение, и можно достаточно точно определить величину возмещения.

Резерв на техническое обслуживание воздушных судов, полученных в рамках операционной аренды

Группа обязана выполнять регулярное техническое обслуживание воздушных судов в соответствии с требованиями договоров операционной аренды, заключенных Группой, и законодательными требованиями по авиационной безопасности. Договоры операционной аренды также требуют возврата воздушных судов лизингодателю в удовлетворительном состоянии по окончании срока аренды, что может потребовать выполнения определенных процедур перед возвратом. Программа регулярного технического обслуживания воздушных судов Группы предназначена для уменьшения возникновения расходов в момент возврата воздушного судна. Основные виды технического обслуживания воздушных судов относятся к корпусу воздушного судна (также именуемые как программы С-чек, D-чек и предвозвратная подготовка) и двигателю. С чек представляет собой детальное техническое обслуживание, проводимое с утвержденной периодичностью. В зависимости от типа воздушного судна С-чек проводится либо каждые 6,000 - 12,000 летных часов, либо каждые 3,000 - 8,000 летных циклов и 18 - 36 месяцев в зависимости от того, что наступит раньше.

D-чек (4C, 6YR, 12YR) представляет собой детальный вид технического обслуживания, связанный с разбором воздушного судна, проверкой конструкции и антикоррозийной программой. В зависимости от типа воздушного судна D-чек проводится не реже чем каждые 72 месяца. Ремонт двигателя проводится после прохождения установленного количества полетных часов или циклов. Некоторые договоры лизинга без передачи права собственности включают переменную составляющую арендного платежа, которая подлежит возмещению арендодателем Группы после проведения ремонта двигателя.

Расходы по переменной части аренды признаются как расходы в составе прибыли или убытка в момент, когда они понесены. В случае других договоров лизинга без передачи права собственности переменные составляющие арендного платежа (при соблюдении определенных условий) покрываются аккредитивами, полученными в качестве обеспечения для покрытия любых неисполненных обязательств по возврату воздушных судов, и соответствующие суммы переменной части аренды включены в состав резервов. Резервы по ремонту С-чек отражаются на основе оценок руководства Группы в составе будущих расходов по ремонту и начисляются регулярно. Резервы по ремонту двигателя отражаются на основе оценок руководства Группы о превышении фактических расходов по ремонту над суммой, возмещаемой арендодателем, и начисляются регулярно. Обязательства по обслуживанию воздушных судов Группы представлены в долларах США.

Капитальный ремонт и реставрационные работы (не зависящие от использования самолета)

Расходы, связанные с восстановительными работами, которые необходимо выполнить непосредственно перед возвратом воздушного судна арендодателям, например покраска корпуса или капитальный ремонт воздушного судна, признаются в качестве резервных средств с момента заключения договора. Аналог этих положений учитывается в качестве дополнения к первоначальной балансовой стоимости активов, принадлежащих воздушному праву на использование. Это дополнение к активу в форме права пользования амортизируется в течение срока аренды.

Финансовые инструменты

Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность первоначально признается в момент возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Группа 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 оцениваются по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. 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, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевого инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Группа 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, 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.

Инвестиция в долговой инструмент оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход только в случае, если она отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирована, как оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; 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.

При первоначальном признании инвестиций в долевого инструменты, не предназначенные для торговли, Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Это включает все производные финансовые активы. При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Финансовые активы – оценка бизнес модели

Группа 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:

- 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 Группы.
- 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).
- 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 Группа продолжает признание этих активов.

Финансовые активы, которые удерживаются для торговли или находятся в управлении, и результативность которых оценивается на основе справедливой стоимости, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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»), Группа 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 Группа 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 Группы 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.

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли или убытка, включая любой процентный доход и дивиденды, признаются в составе прибыли или убытка за период.
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.
Инвестиции в долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Процентный доход, рассчитанный с использованием метода эффективной процентной ставки, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания прибыли или убытки, накопленные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.
Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды признаются как доход в составе прибыли или убытка за период, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если оно классифицируется как предназначенное для торговли, это производный инструмент, или оно классифицируется так организацией по собственному усмотрению при первоначальном признании.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, и нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный расход, признаются в составе прибыли или убытка. Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

Если условия финансового актива изменяются, Группа 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.

Группа 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. Группа 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 Группа руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

Группа 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.

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 Группа 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

Группа 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.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Группа 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. Группа 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, например, изменения процентных ставок вследствие изменений НБРК, SOFR и других ключевых ставок. Изменение процентной ставки до рыночного уровня в ответ на изменение рыночных условий учитывается Группой аналогично порядку учета для инструментов с плавающей процентной ставкой, т.е. процентная ставка пересматривается перспективно.

Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Группа 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

Группа 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 Группа 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.

Группа заключает сделки, по условиям которых передает признанные в консолидированном бухгалтерском балансе 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.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Группа 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 консолидированном бухгалтерском балансе в нетто-величине только тогда, когда Группа 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 обязательств одновременно.

Финансовые производные инструменты и хеджирование

Первоначальное признание и последующая оценка

Группа использует производные финансовые инструменты, такие как топливные производные, для хеджирования рисков, связанных с колебаниями цен на авиационное топливо. Такие производные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости на дату заключения производных договоров и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости. Производные инструменты отражаются как финансовые активы, когда справедливая стоимость является положительной, и как финансовые обязательства, когда справедливая стоимость является отрицательной.

Справедливая стоимость топливных деривативов определяется на основе имеющейся рыночной информации и методологии оценки своп/форвард. Любые прибыли или убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, отражаются непосредственно в консолидированном отчете о прибылях и убытках, за исключением эффективной части и затрат на хеджирование денежных потоков, которые признаются в составе прочего совокупного дохода.

Для целей учета хеджирования хеджирование классифицируется как:

- Хеджирование справедливой стоимости при хеджировании риска изменения справедливой стоимости признанного актива или обязательства или непризнанного твердого обязательства.

- Хеджирование денежных потоков при хеджировании подверженности изменчивости денежных потоков, которая связана либо с определенным риском, связанным с признанным активом или обязательством, либо с высоковероятной прогнозируемой сделкой, либо с валютным риском в непризнанном твердом обязательстве.
- Хеджирование чистых инвестиций в иностранное предприятие.

Группа считает сделки с вероятностью наступления выше девяноста процентов высоко вероятными сделками.

В начале хеджирования Группа официально определяет и документирует отношения хеджирования, к которым Группа желает применить учет хеджирования, а также цель и стратегию управления рисками для осуществления хеджирования. Эта документация включает идентификацию инструмента хеджирования, объекта хеджирования, природы хеджируемого риска и того, как организация будет оценивать, соответствуют ли отношения хеджирования требованиям эффективности хеджирования (включая анализ источников неэффективности хеджирования и то, как она определяет коэффициент хеджирования).

Ожидается, что такие хеджирования будут весьма эффективными для компенсации изменений справедливой стоимости или денежных потоков и оцениваются на постоянной основе на каждую отчетную дату или при значительном изменении обстоятельств, влияющих на требования эффективности хеджирования, в зависимости от того, что наступит раньше. Оценка связана с ожиданиями в отношении эффективности хеджирования и, следовательно, носит прогнозный характер.

Хеджирование, отвечающее строгим критериям учета хеджирования, учитывается согласно описанию ниже:

Хеджирование денежных потоков

Эффективная часть прибыли или убытка по инструменту хеджирования признается непосредственно в составе прочего совокупного дохода в составе резерва хеджирования денежных потоков, а любая неэффективная часть немедленно признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Группа использует опционные контракты на топливо в качестве хеджирования своей подверженности риску колебаний цен на авиационное топливо в прогнозируемых сделках и твердых обязательствах. Неэффективная часть, относящаяся к неэффективной части, относящейся к товарным контрактам, признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Суммы, признанные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в консолидированный отчет о прибылях и убытках, когда хеджируемая операция влияет на консолидированный отчет о прибылях и убытках, например, когда признаются хеджируемые финансовые расходы или когда происходит прогнозируемая операция. Если объектом хеджирования является стоимость нефинансового актива или нефинансового обязательства, суммы, признанные в составе прочего совокупного дохода, переводятся в первоначальную балансовую стоимость нефинансового актива или обязательства.

Если прогнозируемая сделка или обязательство больше не ожидается, совокупная прибыль или убыток, ранее признанные в капитале, переносятся в консолидированный отчет о прибылях и убытках. Если срок действия инструмента хеджирования истекает или он продается, прекращается или исполняется без замены или пролонгации, или если его назначение в качестве инструмента хеджирования отменяется, любая накопленная прибыль или убыток, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, остаются в составе прочего совокупного дохода до отражения влияния прогнозируемой операции или твердого обязательства в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Если коэффициент хеджирования для целей управления рисками больше не является оптимальным, но цель управления рисками остается неизменной, а хеджирование по-прежнему соответствует критериям учета хеджирования, отношения хеджирования будут перебалансированы путем корректировки либо объема инструмента хеджирования, либо объема хеджируемого инструмента, чтобы коэффициент хеджирования соответствовал коэффициенту, используемому в целях управления рисками.

Любая неэффективность хеджирования рассчитывается и учитывается в составе прибыли или убытка на момент перебалансировки отношений хеджирования.

Затраты на хеджирование

Если временная стоимость приобретенного опциона отделяется и исключается из инструмента хеджирования, исключенная часть учитывается отдельно, как затраты на хеджирование. Таким образом, изменение справедливой стоимости исключенной части признается в прочем совокупном доходе и накапливается в составе отдельного компонента капитала в той мере, в какой оно относится к объекту хеджирования.

В результате вышеуказанного учета, изменения в справедливой стоимости временной части, как положительные, так и отрицательные, будут учитываться в прочем совокупном доходе. На дату погашения временная стоимость опциона становится равной нулю, справедливая стоимость становится равной внутренней стоимости.

Сырьевые опционы на сырую нефть

Группа также заключила ряд опционов на сырую нефть, чтобы снизить риск изменчивости будущих денежных потоков, связанных с потреблением авиационного топлива. Это всего лишь чисто экономическое хеджирование, и изменения его стоимости напрямую отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в разделе «Топливо».

Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как собственный капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства в том периоде, в котором они были объявлены.

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по:

- финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости;
- инвестициям в долговые инструменты, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Группа 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:

- гарантийные депозиты, если было определено, что они имеют низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату; и
- прочие гарантийные депозиты и 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 торговой 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 Группа 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 Группы и обоснованной оценке кредитного качества и включает прогнозную информацию.

Группа предполагает, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился, если он просрочен более чем на 30 дней или если внешний кредитный рейтинг, присвоенный финансовому активу международным рейтинговым агентством, падает на шесть ступеней в соответствии с агентствами кредитного рейтинга Moody's, Standard&Poor's Global Ratings (S&P Global Ratings) или Fitch.

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

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

Группа считает, что долговая ценная бумага имеет низкий кредитный риск, если ее кредитный рейтинг соответствует общепринятому в мире определению рейтинга «инвестиционное качество». Группа рассматривает его равным Baa3 или выше по оценкам Moody's или BBB- или выше по оценкам S&P Global Ratings.

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 Группа 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 недополученных денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Группа оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, и долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, 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 Группой 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 оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в консолидированном бухгалтерском балансе

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

Применительно к долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оценочный резерв под убытки начисляется в составе прибыли или убытка и отражается в составе прочего совокупного дохода.

Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Группы нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении физических лиц Группа применяет политику списания валовой балансовой стоимости, исходя из прошлого опыта возмещения сумм по аналогичным активам. Группа не ожидает значительного возмещения списанных сумм.

ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ В ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Новые стандарты и не принятые интерпретации

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2022 года, и допускается досрочное применение; однако Группа не применяла новые или измененные стандарты досрочно при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

Ожидается, что следующие измененные стандарты и интерпретации не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- *Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1);*
- *МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» и поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;*
- *«Раскрытие информации об учетной политике» – Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям 2 по МСФО;*
- *Определение бухгалтерской оценки – Поправки к МСФО (IAS) 8;*
- *Отложенный налог, относящийся к Активам и Обязательствам, возникающим в вследствие одной сделки – Поправки к МСФО (IAS) 12.*

Критичные бухгалтерские суждения и ключевые источники неопределенности оценок

Подготовка годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии со стандартами МСФО требует от руководства принятия суждений, оценок и допущений, которые влияют на применение учетной политики и сообщаемых сумм активов, обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Изменения учетных оценок признаются в том периоде, в котором такие изменения были произведены, если они относятся к данному периоду, или в периоде пересмотра и будущих периодов в случае воздействия таких изменений на текущий и будущие периоды.

Ниже приводятся критические суждения и оценки, которые руководство сделало в процессе применения учетной политики Группы и которые оказывают наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в годовой консолидированной финансовой отчетности.

Резервы

Резервы включают в основном резервы на техническое обслуживание воздушных судов.

Возмещаемость переменных арендных платежей, связанных с будущим техническим обслуживанием

Согласно договорам операционной аренды воздушных судов Группа выплачивает переменные арендные платежи арендодателям, рассчитанные на основе полетных часов двигателей, частей двигателя с ограниченными сроками службы и основных инспекций фюзеляжа. Эти суммы применяются к стоимости услуг технического обеспечения и возмещаются арендодателями при проведении ремонта (ремонт двигателя, замена частей двигателя с ограниченными сроками службы).

Возмещение осуществляется только по ремонтам и заменам, включенным в график программы технического обслуживания Группы, согласованной с Комитетом гражданской авиации Республики Казахстан («КГА»).

В случае возврата воздушного судна после запланированного по графику ремонта, но до того, как появится необходимость выполнения предвозвратного условия, суммы не применяемых переменных арендных платежей, уплаченных арендодателям, являются невозмещаемыми и остаются у арендодателей в качестве депозита для передачи следующему арендатору воздушного судна. Руководство регулярно оценивает возмещаемость переменных арендных платежей, уплаченных Группой. Незапланированные расходы по ремонту отражаются в составе прибылей или убытков в момент их возникновения.

Определение функциональной валюты

Функциональной валютой Компании является доллар США, который, по мнению руководства, отражает экономическую сущность большинства проводимых Компанией операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на ее деятельность, на отчетную дату. На каждую отчетную дату руководство Компании проводит переоценку факторов, которые могут повлиять на определение функциональной валюты, на основании обстоятельств, существующих на отчетную дату.

Существенные профессиональные суждения требуются от руководства для проведения анализа основной экономической среды, включая политику ценообразования, структуру доходов от международных и местных маршрутов, структуру затрат, а также продолжающееся развитие стратегии Компании для дальнейшего расширения международных маршрутов. Таким образом, дальнейшие обстоятельства могут отличаться и могут приводить к разным выводам.

Из-за пандемии COVID-19 доходы компании от международных рейсов снизились в большей степени, чем доходы от внутренних рейсов. В результате этого доля долларовых продаж в 2020 году значительно снизилась. В 2021 году в связи с восстановлением рынка спрос на международные направления увеличился по сравнению с 2020 годом. Руководство считает, что восстановление на международных маршрутах и связанных с ними продаж в долларах продолжится в 2022 году, таким образом, функциональной валютой Компании по-прежнему является доллар США.

Перевод реализованного убытка по инструментам хеджирования денежных потоков из прочего совокупного дохода в состав прибыли или убытка

При переводе реализованного убытка по инструментам хеджирования денежных потоков, относящегося к хеджированию лизинговых обязательств, из прочего совокупного дохода в состав прибыли или убытка, сумма убытка переводится в валюту презентации по среднему курсу за период, в котором происходит данный перевод. Разница между курсом отнесения в капитал при первоначальном признании и средним курсом за период, в котором происходит перевод, относится на курсовую разницу, не подлежащую реклассификации в состав прибыли или убытка в следующих периодах.

Сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов

При отражении основных средств, производятся оценки срока полезной службы активов, а также минимум один раз в год производится оценка на определение существования обесценения.

Оценочные резервы

Группа начисляет резервы по обесценению дебиторской задолженности. Группа рассчитала вероятность дефолта дебиторской задолженности на основе всего ожидаемого срока использования. Изменения в экономике и условиях относящихся к бизнесу клиентов могут потребовать корректировки коэффициентов вероятности дефолта и потери в случае дефолта, полученных на основе исторической информации, и, таким образом, повлияет на корректировку резервов по сомнительным счетам, отраженных в годовой консолидированной финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов резервы по сомнительным долгам составляли 461,262 тыс. тенге и 835,533 тыс. тенге, соответственно.

Большинству прочих финансовых активов присвоены кредитные рейтинги одного или нескольких международных кредитных агентств: Moody's, Fitch или S&P Global Ratings. Предполагаемый кредитный убыток рассчитывается на весь срок полезного использования для тех активов, кредитный риск которых значительно увеличился по сравнению с кредитным риском на дату первоначального признания. Для обесцененных активов Группа рассчитывает убыток от обесценения как разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке актива.

Убытки признаются в прибылях и убытках и отражаются в счете оценочного резерва. В случае, когда Группа считает, что реальных шансов на восстановление актива нет, соответствующие суммы списываются. Проценты по обесцененному активу продолжают признаваться путем «высвобождения» ставки дисконтирования. Когда последующее событие приводит к уменьшению кредитного риска, произошедшим после признания обесценения в стадии 2, Группа анализирует, насколько стабильна текущая финансовая позиция заемщика для перевода данных активов в стадию 1. По состоянию на 31 декабря 2022 года резерв на обесценение составлял 21,061,679 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 20,123,607 тыс. тенге).

Группа ежегодно проводит оценку необходимости списания неликвидных товарно-материальных запасов на основе данных инвентаризации, проводимой на отчетную дату. По состоянию на 31 декабря 2022 года, Группа признала списание неликвидных товарно-материальных запасов в размере 2,710,204 тыс. тенге (31 декабря 2021 года: 677,062 тыс. тенге).

Программа лояльности клиентов

Программа «Nomad Club» представляет собой программу по привлечению клиентов, по которой пассажиры получают баллы за каждый пролет. Как только пассажир аккумулирует достаточное количество баллов, он получает возможность конвертировать баллы в билеты. Группа использует оценочную стоимость билетов, чтобы оценить цену балла. Стоимость не использованных баллов на каждую отчетную дату признается в качестве отложенного дохода. Стоимостью баллов считается его обособленная цена продажи, которая была посчитана на основе средневзвешенной цены продажи билетов по каждому маршруту и классу. Основываясь на исторических данных Группа определяет сумму невостребованных прав для тех баллов, использования которых маловероятно.

Срок аренды

Некоторые договоры аренды недвижимости содержат опционы на продление аренды, подлежащие исполнению Группой в течение одного года до окончания периода, не подлежащего досрочному прекращению. В случаях, когда это возможно, Группа стремится включить в новые договоры аренды опционы на продление, чтобы обеспечить гибкость в принятии операционных решений. Имеющиеся опционы на продление аренды подлежат исполнению исключительно Группой, а не арендодателями.

На дату начала аренды Группа оценивает, имеется ли достаточная уверенность в том, что она исполнит опционы на продление аренды. Группа повторно анализирует, имеется ли достаточная уверенность в том, что она исполнит опционы, в случае наступления значительного события либо значительного изменения обстоятельств, которое ей подконтрольно.

В отношении некоторых договоров аренды, в которых Группа является арендатором, Группа применила суждение, чтобы определить срок аренды исходя из продолжительности периода, на протяжении которого договор обеспечен правовой защитой. Группа считает, что правовая защищенность аренды обеспечивается договором (включая его положения о штрафах), заключенном в письменной форме, в сочетании с применимыми нормами законодательства, касающимися прав на продление или прекращение аренды (в частности, о преимущественных правах арендатора продлевать аренду или не прекращать аренду).

Группа определила, что ее преимущественное право продлевать или не прекращать аренду само по себе не может рассматриваться как действительное в тех случаях, когда Группа имеет преимущественное право продлевать или не прекращать аренду посредством механизма переговоров в соответствии с Гражданским кодексом Казахстана. Таким образом, учитывая более широкие экономические показатели договора, а не только выплаты в связи с прекращением договора, срок аренды может превышать срок действия договора.

Возмещаемость отложенного налогового актива и соответствие налоговому законодательству

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. По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа пришла к выводу о вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой будет зачислен отложенный налоговый актив.

Налоговое законодательство Республики Казахстан допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. При этом трактовка руководством положений налогового законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими органами региональной власти, которые имеют законное право налагать штрафы и начислять пени.

Существует вероятность того, что налоговый учет сделок, который не подвергался сомнению в прошлом, может быть оспорен в будущем. Налоговый период остается открытым для проверки налоговыми органами в течение последующих пяти календарных лет.

При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Несмотря на то, что руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме, вышеизложенные факты могут привести к возникновению дополнительных налоговых рисков для Группы.

ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

Руководство Группы принимает решения относительно распределения ресурсов по сегментам на основе результатов и деятельности сегментов авиакомпании с полным спектром услуг Air Astana и лоукостера FlyArystan с целью оценки эффективности сегментов. Основные направления деятельности Группы можно резюмировать следующим образом:

Air Astana

Авиационная деятельность Группы состоит в основном из внутренних и международных пассажирских и грузовых авиаперевозок в качестве авиакомпании с полным спектром услуг.

FlyArystan

Авиационная деятельность Группы состоит в основном из внутренних и международных пассажирских и грузовых авиаперевозок в качестве лоукостера.

Группа не признает активы с правом пользования для сегмента FlyArystan, поскольку не анализирует финансовое положение сегментов отдельно. Вместо этого Группа признает арендные платежи, которые FlyArystan пришлось бы заплатить за аренду воздушных судов на аналогичный срок и в аналогичных экономических условиях, как для договоров аренды Air Astana. Эти суммы отражаются во внутригрупповых элиминациях.

Ниже представлены операционные результаты, на основании внутренней отчетности, используемой Руководством Группы, за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов:

тыс. тенге	2022 г.	2022 г.	Внутригрупповые	
Отчет о прибылях и убытках	Air Astana	FlyArystan	элиминации	Всего
Выручка и прочие доходы				
Пассажирские перевозки	362,460,235	99,711,684	-	462,171,919
Груз и почта	9,539,070	670,355	-	10,209,425
Прочие доходы	5,001,885	598,589	-	5,600,474
Аренда	28,358,567	-	(28,358,567)	-
Всего выручки и прочих доходов	405,359,757	100,980,628	(28,358,567)	477,981,818
Операционные расходы				
Топливо	(81,001,074)	(25,939,491)	-	(106,940,565)
Расходы по персоналу и экипажу	(53,988,250)	(14,839,676)	-	(68,827,926)
Износ и амортизация	(61,219,843)	(1,024,010)	-	(62,243,853)
Инженерно-техническое обслуживание	(54,718,166)	(15,493,311)	11,982,570	(58,228,907)
Аэропортовое обслуживание и навигация	(30,384,599)	(8,821,388)	-	(39,205,987)
Обслуживание пассажиров	(31,722,482)	(5,409,469)	-	(37,131,951)
Расходы по реализации	(14,321,574)	(1,012,519)	-	(15,334,093)
Страхование	(2,880,651)	(1,000,241)	-	(3,880,892)
Информационные технологии	(1,959,814)	(686,879)	-	(2,646,693)
Консультационные и профессиональные услуги	(1,940,375)	(36,003)	-	(1,976,378)
Расходы по аренде воздушных судов	(1,709,364)	(16,446,957)	16,375,997	(1,780,324)
Расходы по имуществу и офису	(1,079,772)	(64,537)	-	(1,144,309)
Налоги	(677,929)	-	-	(677,929)
Убытки от обесценения дебиторской задолженности	(209,687)	24,438	-	(185,249)
Прочие операционные расходы	(7,323,591)	(342,697)	-	(7,666,288)
Всего операционные расходы	(345,137,171)	(91,092,740)	28,358,567	(407,871,344)
Операционная прибыль	60,222,586	9,887,888	-	70,110,474

Ниже приведена сверка сегментной отчетности с отчетом о прибылях и убытках за год закончившийся 31 декабря 2022 года):

Операционная прибыль	70,110,474
Финансовые доходы	3,261,294
Финансовые расходы	(18,073,217)
Убыток от курсовой разницы, нетто	(6,923,638)
Прибыль до налогообложения	(48,374,913)

тыс. тенге	2021 г.	2021 г.	Внутригруп- повые	
Отчет о прибылях и убытках	Air Astana	FlyArystan	элиминации	Всего
Выручка и прочие доходы				
Пассажирские перевозки	239,834,292	65,418,347	-	305,252,639
Груз и почта	13,605,483	698,810	-	14,304,293
Прочие доходы	2,747,233	613,352	-	3,360,585
Аренда и	23,189,711	-	(23,189,711)	-
Прибыль от операции продажи с обратной арендой	1,989,207	-	-	1,989,207
Всего выручки и прочих доходов	281,365,926	66,730,509	(23,189,711)	324,906,724
Операционные расходы				
Топливо	(41,778,986)	(16,500,126)	-	(58,279,112)
Износ и амортизация	(50,918,761)	(565,409)	-	(51,484,170)
Расходы по персоналу и экипажу	(39,243,501)	(10,347,026)	-	(49,590,527)
Инженерно-техническое обслуживание	(37,496,575)	(12,352,006)	9,524,521	(40,324,060)
Аэропортовое обслуживание и навигация	(23,163,653)	(6,716,227)	-	(29,879,880)
Обслуживание пассажиров	(22,446,360)	(3,515,171)	-	(25,961,531)
Расходы по реализации	(9,857,402)	(828,908)	-	(10,686,310)
Страхование	(2,723,602)	(704,506)	-	(3,428,108)
Информационные технологии	(1,634,596)	(316,938)	-	(1,951,534)
Расходы по аренде воздушных судов	(1,463,445)	(13,763,265)	13,665,190	(1,561,520)
Консультационные и профессиональные услуги	(1,423,712)	(24,768)	-	(1,448,480)
Расходы по имуществу и офису	(1,082,665)	(41,723)	-	(1,124,388)
Налоги	(1,066,338)	-	-	(1,066,338)
Убытки от обесценения дебиторской задолженности	13,076	(62,330)	-	(49,254)
Прочие операционные расходы	(4,153,873)	(302,566)	-	(4,456,439)
Всего операционные расходы	(238,440,393)	(66,040,969)	23,189,711	(281,291,651)
Операционная прибыль	42,925,533	689,540	-	43,615,073

Ниже приведена сверка сегментной отчетности с отчетом о прибылях и убытках за год закончившийся 31 декабря 2021 года:

Операционная прибыль	43,615,073
Финансовые доходы	1,026,620
Финансовые расходы	(20,040,053)
Убыток от курсовой разницы, нетто	(5,330,611)
Прибыль до налогообложения	19,271,029

ВЫРУЧКА И ПРОЧИЕ ДОХОДЫ, И РАСХОДЫ

тыс. тенге	2022 г.	2021 г.
Выручка от реализации продукции и товаров		
Выручка от оказания услуг	472,381,344	319,556,932
Прибыль от операции продажи с обратной арендой	-	1,989,207
	472,381,344	321,546,139

Выручка от пассажирских перевозок увеличилась на 156,919,280 тыс. тенге в 2022 году по сравнению с 2021 годом в основном за счет восстановления спроса.

тыс. тенге	2022 г.	2021 г.
Прочие неоперационные доходы/(расходы)		
Прочие доходы, включая страховые поступления	3,428,097	1,367,816
Доход от реализации прочих товаров и услуг	981,594	900,051
Доходы по штрафам и пени, неустойкам	164,309	27,436
Доход от выбытия основных средств	1,026,474	1,065,282
Расход от выбытия основных средств и прочих товаров	(770,740)	(582,625)
Убыток от курсовой разницы	(6,923,638)	(5,330,611)
	(2,093,904)	(2,552,651)

В течение 2022 и 2021 года доходы от перевозки пассажиров, груза и почты, представляющие собой общую выручку по договорам с покупателями Группы, были получены по следующим направлениям:

тыс. тенге	2022 г.	2021 г.
Внутренние направления	168,629,439	131,824,757
Азия и Средний Восток	118,867,634	66,486,521
СНГ	52,311,131	63,210,689
Европа	132,573,140	58,034,965
Всего доход от пассажирских и грузовых перевозок	472,381,344	319,556,932

В ноябре 2021 года Группа приобрела запасной двигатель в результате переговоров, проведенных с производителем в 2015 году, который был немедленно продан в рамках сделки купли-продажи с обратной арендой с целью получения дополнительного финансирования. Группа оценила актив в форме права пользования, возникающий в результате обратной аренды, в пропорции предыдущей балансовой стоимости актива, которая относится к праву использования, оставшемуся у Группы. Соответственно, Группа признала чистую прибыль в размере 1,989,207 тыс. тенге, которая представляет собой превышение выручки от продажи над обязательствами по аренде и изменения активов, связанных с двигателем. Группа продала запасной двигатель на общую сумму 7,874,732 тыс. тенге и признала актив в форме права пользования в размере 1,968,146 тыс. тенге и обязательства по аренде в размере 3,726,539 тыс. тенге. В соответствии с договором аренды Группа взяла в аренду запасной двигатель на восемь лет с ежемесячной оплатой. Группа признала 3,714,556 тыс. тенге в качестве поступления от продажи с обратной арендой в инвестиционной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств.

СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

тыс. тенге	2022 г.	2021 г.
Топливо и энергия	106,936,598	58,271,468
Работы и услуги производственного характера	89,610,160	65,207,751
Износ основных средств	60,809,077	50,416,381
Ремонт и обслуживание	45,624,041	30,193,873
Расходы по оплате труда и прочим вознаграждениям работникам	36,882,488	27,825,127
Аренда	7,839,517	7,202,517
Материалы	5,486,619	-
Социальный налог и социальные отчисления	3,720,566	2,555,508
Резервы по неиспользованным отпускам	3,446,424	2,004,756
Страхование	2,699,159	2,483,416
Расходы на профессиональное обучение и повышение квалификации	2,521,979	1,610,878
Списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	1,984,769	-
Услуги охраны	1,909,121	1,211,746
Командировочные расходы	823,586	547,624
Амортизация нематериальных активов	50,549	58,425
Услуги связи	40,533	31,961
Налоги	-	420
Прочие	5,374,497	6,935,897
Итого	375,759,683	256,557,748

АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

тыс. тенге	2022 г.	2021 г.
Расходы по оплате труда и прочим вознаграждениям работникам	8,471,106	6,950,831
Консультационные и другие профессиональные услуги	1,860,252	1,402,180
Ремонт и обслуживание	1,798,602	1,341,347
Страхование	1,171,629	934,476
Износ основных средств	1,016,560	677,758
Социальный налог и социальные отчисления	842,101	635,590
Налоги	760,810	1,147,799
Услуги банка	725,458	735,644
Резервы по неиспользованным отпускам	635,131	263,065
Амортизация нематериальных активов	236,978	216,105
Аренда	191,520	284,048
Расходы на профессиональное обучение и повышение квалификации	182,890	95,072
Транспортные услуги	175,525	145,609
Штрафы и пени по налогам	169,484	159,446
Услуги связи	168,495	147,124
Командировочные расходы	167,707	58,702
Аудиторские услуги	113,957	47,138
Коммунальные расходы и содержание зданий	66,223	65,482
Прочие расходы	2,326,154	2,074,655
Итого	21,080,582	17,382,071

РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

тыс. тенге	2022 г.	2021 г.
Комиссионные торговым агентам, прочие расходы по торгам	3,467,070	1,871,898
Расходы по оплате труда и прочим вознаграждениям работникам	2,806,747	2,117,217
Расходы на рекламу и маркетинг	2,622,004	1,890,090
Социальный налог и социальные отчисления	352,798	288,079
Резервы по неиспользованным отпускам	276,078	93,820
Услуги связи	256,963	126,517
Износ основных средств	126,571	110,390
Командировочные расходы	63,762	39,703
Аренда	27,924	35,778
Амортизация нематериальных активов	4,118	5,111
Прочие расходы	256,304	190,604
	10,260,339	6,769,207

ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ И ДОХОДЫ

тыс. тенге	2022 г.	2021 г.
Финансовые доходы		
Доходы по вознаграждению от банковских депозитов	2,929,191	691,153
Восстановление резерва по обесценению финансовых активов	332,103	263,581
Прочее	-	71,886
	3,261,294	1,026,620

тыс. тенге	2022 г.	2021 г.
Финансовые расходы		
Расходы по вознаграждению по обязательствам по аренде	16,229,823	15,097,862
Расходы по вознаграждению по банковским займам	1,488,299	4,803,862
Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	111,790	-
Начисление резерва по обесценению финансовых активов	53,958	108,519
Прочее	189,347	29,810
	18,073,217	20,040,053

РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

За годы, закончившиеся 31 декабря, расходы по подоходному налогу Группы составили:

тыс. тенге	2022 г.	2021 г.
Текущий подоходный налог		
Подоходный налог за текущий год	(19,983,962)	(2,007,089)
Корректировки, признанные в текущем году по отношению к текущему налогу прошлых лет	581,928	(177,852)
	(19,402,034)	(2,184,941)
Отложенный налог		
Экономия/(расход) по отложенному налогу на прибыль	8,610,019	(1,600,520)
	8,610,019	(1,600,520)
	(10,792,015)	(3,785,461)

Отложенный подоходный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц текущей стоимости активов и обязательств для целей консолидированной финансовой отчетности и величин, используемых для целей налогообложения. Кроме того, поскольку функциональная валюта Компании отличается от валюты страны, в которой она зарегистрирована, Группа признает временную разницу в отношении изменений обменных курсов, которые приводят к изменениям налоговой базы, нежели чем бухгалтерской базы.

Налоговый эффект от основных временных разниц, отражаемый в составе активов и обязательств по отложенному подоходному налогу на 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлен в таблице ниже.

тыс. тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Отложенные налоговые активы		
Обязательства по аренде	57,198,807	45,810,094
Резерв на техническое обслуживание воздушных судов	17,547,852	10,981,969
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,777,964	2,367,128
Торговая дебиторская задолженность	1,760,383	986,663
Перенос налоговых убытков	-	596,316
Прочие	542,226	153,289
Итого	78,827,232	60,895,459
Отложенные налоговые обязательства		
Право пользования активом	(52,373,830)	(42,072,001)
Разницы в балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов	(15,764,336)	(15,563,367)
Товарно-материальные запасы	(1,299,584)	(942,188)
Предоплаченные расходы	(355,315)	(471,094)
Прочее	(481,156)	(676,199)
Итого	(70,274,221)	(59,724,849)
Итого чистый отложенный актив	8,553,011	1,170,610

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа пришла к выводу о вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой будет зачислен отложенный налоговый актив.

В течение 2022 года общая сумма перенесенных налоговых убытков была использована в полном объеме (31 декабря 2021 года: 2,981,580 тыс. тенге).

Движения в отложенных налоговых активах и обязательствах, представленных выше, были признаны в прибылях и убытках, за исключением 1,137,386 тыс. тенге, относящихся к перенесенным на будущий период убыткам по корпоративному налогу на прибыль, которые были признаны в капитале, относящиеся к реализованной части отложенного налога на хеджирование денежных потоков и эффективной части изменений справедливой стоимости (2021 год: 1,002,023 тыс. тенге).

В соответствии с местным налоговым законодательством хеджированные и нехеджированные отрицательные курсовые разницы являются вычитаемыми расходами для целей расчетов подоходного налога. Если данные вычитаемые расходы не могут быть полностью использованы в году возникновения, налоговый кодекс разрешает Компании переносить накопленные убытки на последующие десять лет.

В соответствии с местным налоговым законодательством, если вычитаемые расходы по производным инструментам не могут быть полностью использованы в год их возникновения, налоговый кодекс разрешает Группе переносить накопленные налоговые убытки на последующие десять лет. В предыдущие годы вероятность получения прибыли от производных инструментов была низкой, и отложенный налоговый актив не признавался в отношении налоговых убытков от производных инструментов. В течение 2022 года Группа получила прибыль от производных инструментов и использовала налоговые убытки, накопленные в предыдущие годы, и признала отложенный налоговый актив в размере ожидаемых платежей по исполненным договорам.

Ставка подоходного налога, действующая в Казахстане, где расположена Группа, составляла 20% в 2022 и 2021 годах. Размер начисленного за год налога отличается от суммы налога, который был бы получен с применением ставки подоходного налога к прибыли до налогообложения.

Ниже приведена сверка 20% (2021 год: 20%) ставки подоходного налога и фактической суммы подоходного налога, учтенной в консолидированном отчете о прибылях и убытках Группы:

тыс. тенге	2022 г.	2021 г.
Прибыль до налогообложения	48,374,913	19,271,029
Ставка корпоративного подоходного налога, %	20%	20%
Подоходный налог по установленной ставке	(9,674,983)	(3,854,206)
Признание ранее непризнанных налоговых убытков	-	588,347
Эффект от пересчета курсовых разниц	286,972	260,459
Налоговый эффект невычитаемых расходов	(1,404,004)	(780,061)
Расход по подоходному налогу	(10,792,015)	(3,785,461)

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

тыс. тенге	Оборотные запчасти	Офисное оборудование и мебель	Здания и сооружения, земля	Транспортные средства	Воздушные суда в рамках аренды	Оборудование в пути и незавершенное строительство	Всего
Стоимость							
На 1 января 2021 года	32,635,678	3,792,820	14,226,758	1,237,475	410,867,510	160,788	462,921,029
Поступления	5,858,221	214,017	1,914,203	27,137	51,295,679	183,108	59,492,365
Выбытия	(4,353,610)	(173,692)	(257,309)	(95,360)	(6,579,153)	-	(11,459,124)
Перевод в запасы	(92,616)	-	-	-	-	-	(92,616)
Поступления из запасов	129,860	-	158,764	-	-	-	288,624
Другие переводы	(658,646)	-	-	-	926,611	(267,965)	-
Резерв по пересчету иностранной валюты	815,258	99,258	387,142	31,584	11,310,109	3,520	12,646,871
На 31 декабря 2021 года	34,334,145	3,932,403	16,429,558	1,200,836	467,820,756	79,451	523,797,149
Поступления	14,208,453	1,419,512	128,632	53,297	86,410,331	4,705,851	106,926,076
Выбытия	(3,038,809)	(87,472)	-	(100,009)	(2,226,884)	-	(5,453,174)
Перевод в запасы	(867)	-	-	-	-	-	(867)
Резерв по пересчету иностранной валюты	2,100,062	281,343	1,172,409	86,703	33,695,429	(75,988)	37,259,958
На 31 декабря 2022 года	47,602,984	5,545,786	17,730,599	1,240,827	585,699,632	4,709,314	662,529,142
Начисленный износ							
На 1 января 2021 года	15,284,084	2,671,095	3,157,246	636,837	144,383,075	-	166,132,337
Начисление за год	3,790,293	353,888	1,348,045	83,032	45,629,271	-	51,204,529
Выбытия	(3,593,832)	(135,243)	(95,941)	(86,782)	(6,259,847)	-	(10,171,645)
Резерв по пересчету иностранной валюты	376,015	72,840	100,369	16,772	4,219,972	-	4,785,968
На 31 декабря 2021 года	15,856,560	2,962,580	4,509,719	649,859	187,972,471	-	211,951,189
Начисление за год	3,949,391	417,987	1,661,412	85,622	55,837,796	-	61,952,208
Выбытия	(2,546,191)	(80,158)	-	(73,059)	(2,221,659)	-	(4,921,067)
Резерв по пересчету иностранной валюты	1,007,975	213,418	329,564	47,283	13,692,872	-	15,291,112
На 31 декабря 2022 года	18,267,735	3,513,827	6,500,695	709,705	255,281,480	-	284,273,442
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2021 года	18,477,585	969,823	11,919,839	550,977	279,848,285	79,451	311,845,960
На 31 декабря 2022 года	29,335,249	2,031,959	11,229,904	531,122	330,418,152	4,709,314	378,255,700

В части определения географической информации Группы, активы, которые состоят в основном из воздушных судов и наземного оборудования, в основном зарегистрированы/находятся в Республике Казахстан. Следовательно, нет основания для распределения активов по географическим сегментам.

В состав оборотных запчастей включена стоимость модификации воздушного судна.

Обязательства Группы по аренде обеспечены правом арендодателя на арендованные активы, балансовая стоимость которых составляет 330,418,152 тыс. тенге (2021 год: 279,848,285 тыс. тенге). Общая сумма воздушных судов находящихся в аренде по состоянию на 31 декабря 2022 года включает четырнадцать воздушных судов Airbus, относящихся к подразделению FlyArystan, с балансовой стоимостью 84,067,206 тыс. тенге (2021 год: десять воздушных судов Airbus с балансовой стоимостью 51,045,669 тыс. тенге).

В соответствии с кредитным договором с АО «Народный Банк Казахстана» Технический Центр (Ангар) в Астане балансовой стоимостью 8,665,435 тыс. тенге был передан в залог АО «Народный Банк Казахстана» 5 мая 2021 года. В 2022 году земельный участок, на котором расположен указанный Авиационно-технический центр, был разделен на две самостоятельные части. Новый выделенный земельный участок, на котором Группа планирует разместить тренажерный симулятор, планируется передать в залог Европейскому банку реконструкции и развития (ЕБРР). Основной земельный участок, на котором расположен Авиационно-технический центр, останется в залоге у АО «Народный Банк Казахстана».

Стоимость полностью амортизированных средств в 2022 году составляет 3,205,702 тыс. тенге (2021 год: 1,668,475 тыс. тенге).

Обесценение

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов индикаторы обесценения отсутствуют. Вспышка COVID-19 быстро развивалась в начале 2020 года. Поскольку многие страны потребовали от предприятий ограничить или приостановить операции и ввели ограничения на поездки и карантинные меры, Руководство пришло к выводу, что есть индикаторы обесценения основных средств и нематериальных активов. Одним из ответов на кризис было позиционирование Группы как более эффективно работающей авиакомпании в течение следующих нескольких лет посредством использования в ее парке более эффективных воздушных судов для обслуживания сети авиакомпании, что привело к выбытию четырех Boeing 757-200 и четырех Embraer E190. Группа признала индивидуальный убыток от обесценения в размере 5,924,721 тыс. тенге, относящийся к активам в форме права пользования в отношении данных воздушных судов, поскольку данные воздушные суда больше не будут более использоваться до окончания срока действующих договоров аренды. Убытки от обесценения для данных активов были признаны в прочих операционных расходах. По оставшимся основным средствам и нематериальным активам возмещаемая стоимость была определена на основе стоимости использования, представляющей дисконтированные денежные потоки в результате запланированной операционной деятельности. Чтобы определить, существует ли обесценение, Группа сравнила возмещаемую стоимость с балансовой стоимостью активов, используемых для генерирования соответствующих денежных потоков. Для прогнозирования денежных потоков Группа использовала пятилетний бизнес-план, скорректированный с учетом последней информации, доступной по состоянию на 31 декабря 2020 года. При проведении анализа потоков денежных средств были использованы следующие основные допущения:

- В качестве ставки дисконтирования использовалась средневзвешенная стоимость капитала Группы, которая составляет 11.3% на весь прогнозный период, которая была определена на основе структуры капитала в среднем по рынку.
- В пятилетний бизнес-план был включен существующий и зарезервированный флот.
- Для существующего флота, срок аренды которого истекает раньше пятилетнего прогнозного периода, срок аренды был продлен до конца 2026 года.

- Восстановление до уровня 2019 года для внутренних рейсов (2022 год) и международных рейсов (2024 год) предполагалось в соответствии с ожиданиями IATA в Казахстане для AirAstana.
- Внутренние и международные рейсы для подразделения Группы FlyArystan увеличатся в 2021-2022 годах. за счет более высокого потенциала роста для лоукостеров и введения новых маршрутов, что в совокупности приведет в конечном итоге к увеличению доли на рынке.

Рассчитанная дисконтированная величина будущих денежных потоков превышала балансовую стоимость соответствующих основных средств и нематериальных активов.

Для устранения неопределенности, связанной с восстановлением рынка, Группа подготовила более консервативный сценарий, скорректировав базовый сценарий с учетом следующих допущений:

- 30% снижение тарифов на внутренних рейсах «Эйр Астаны» в 2021 году и 15% снижение в 2022 году;
- 30% снижение количества пассажиров подразделения FlyArystan на внутренних направлениях в 2021 году и 15% снижение в 2022 году.

При более консервативном сценарии дисконтированные денежные потоки также превысили чистую балансовую стоимость активов Группы.

ИЗНОС И АМОРТИЗАЦИЯ

тыс. тенге	2022 г.	2021 г.
Износ основных средств	61,952,208	51,204,529
Амортизация нематериальных активов	291,645	279,641
Итого	62,243,853	51,484,170

КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

тыс. тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Прочие гарантийные депозиты	797,146	626,110
Гарантийные депозиты по обеспечению аккредитивов по обязательствам технического обслуживания	582,014	-
Гарантийные депозиты по арендованным воздушным судам	248,905	53,543
Минус: Резерв по гарантийным депозитам	(1,388)	(2,591)
	1,626,677	677,062

Гарантийные депозиты по арендованным воздушным судам включают депозиты по договорам аренды воздушных судов, открытые для обеспечения исполнения обязательств Группы по лизинговым платежам. Гарантийные вклады, в основном, деноминированы в долларах США. Группа оценила кредитный риск данных депозитов как низкий, так как все лизингодатели имеют рейтинг от AA до BBB по версии рейтингов S&P Global Ratings. Для тех арендодателей, которые не имеют кредитного рейтинга международных рейтинговых агентств, руководство рассчитывает ожидаемый кредитный убыток, основанный на суждении, что такие арендодатели имеют рейтинг CCC от S&P Global Ratings.

В 2020 году Группа завершила перевод резервного аккредитива от банка Natixis, в результате чего денежный залог в размере 2,095,900 тыс. тенге был возвращен банком Natixis на счет Группы. Оставшаяся сумма денежного обеспечения (1,862,528 тыс.тенге) была получена от банка Natixis 2021 года.

ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

тыс. тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Авансы, выданные под поставку товаров	5,129,863	5,737,758
Авансы, выданные под оказание услуг	3,765,046	5,438,089
Налог на добавленную стоимость к возмещению	3,620,699	3,277,362
Предоплата по аренде без передачи права собственности	926,688	495,275
Предоплата по прочим налогам	255,383	51,384
Минус: Резерв по невозмещаемым авансам	(100,858)	(213,741)
	13,596,821	14,786,127

ЗАПАСЫ

тыс. тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Запасные части	17,108,797	14,792,603
Топливо	3,044,700	3,070,962
Посуда	1,331,969	1,684,884
Товары в пути	1,053,454	1,092,454
Противообledenительная жидкость	828,606	357,099
Униформа	595,893	452,958
Рекламные материалы	309,976	634,746
Бланки строгой отчетности	124,453	121,768
Прочие	1,063,170	731,037
	25,461,018	22,938,511
За вычетом кумулятивного списания устаревших и неликвидных товарно-материальных запасов	(2,710,204)	(677,062)
	22,750,814	22,261,449

Движение кумулятивного списания на устаревшие и неликвидные товарно-материальные запасы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

тыс. тенге	2022 г.	2021 г.
Кумулятивное списание устаревших и неликвидных запасов на начало года	(677,062)	(718,493)
Начисление в течение года	(3,714,617)	(14,485)
Сторнирование ранее списанного в течение года	1,729,848	73,703
Резерв по пересчету валюты отчетности	(48,373)	(17,787)
Кумулятивное списание устаревших и неликвидных запасов на конец года	(2,710,204)	(677,062)

КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

тыс. тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая дебиторская задолженность	9,308,056	6,436,411
Задолженность работников и кадетов по программе Ab-initio	618,563	428,777
Задолженность арендодателей – возмещение переменной части арендных платежей	392,327	73,406
	10,318,946	6,938,594
Резерв под обесценение	(461,262)	(835,533)
	9,857,684	6,103,061

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

тыс. тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Срочные депозиты в казахстанских банках с первоначальным сроком погашения менее 3 месяцев	71,930,970	35,232,721
Текущие счета в иностранных банках	38,054,814	44,117,870
Краткосрочные депозиты в казахстанских банках	6,806,507	18,346,318
Денежные средства в кассе	84,665	46,203
Начисленное вознаграждение	125,841	1,295
	117,002,797	97,744,407
Резерв под обесценение	(4,164)	(3,454)
	116,998,633	97,740,953

По состоянию на 31 декабря денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

тыс. тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Доллары США	105,949,626	93,751,984
Тенге	5,906,190	986,663
Евро	2,143,920	713,334
Индийские рупии	1,251,468	183,515
Английские фунты стерлингов	703,228	1,171,042
Китайские юани	258,159	87,655
Узбекские сумы	155,450	114,859
Российские рубли	86,978	123,063
Прочие	543,614	608,838
	116,998,633	97,740,953

КРАТКОСРОЧНЫЕ ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Группа подписала соглашения и заключила сделки с различными финансовыми учреждениями для управления риском значительного изменения цен на авиатопливо. В соответствии с условиями финансовые учреждения согласились компенсировать Группе превышение фактической цены на сырую нефть над максимальной ценой, указанной в соглашениях. Справедливая стоимость была определена с использованием модели оценки с наблюдаемыми рыночными параметрами.

Прибыль по опционам для хеджирования риска изменения цен на авиатопливо в размере 5,882,852 тыс. тенге была зачтена против расходов на топливо за год, закончившийся 31 декабря 2022 года. Сравнительные данные за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, в размере 3,416,043 тыс. тенге были реклассифицированы из финансовых доходов в расходы на топливо, соответственно.

тыс. тенге	Колл-опцион (покупка)
На 1 января 2021 года	-
Приобретение	1,900,094
Прибыль, включенная в «расходы на топливо»	3,416,043
Полученные выплаты	(2,168,493)
Резерв по пересчету иностранной валюты	40,335
На 31 декабря 2021 года	3,187,979

тыс. тенге	Колл-опцион (покупка)
На 1 января 2022 года	3,187,979
Приобретение	639,146
Прибыль, включенная в «расходы на топливо»	5,882,852
Полученные выплаты	(8,804,838)
Реклассификация в дебиторскую задолженность по исполненным инструментам	(187,415)
Прибыль, включенная в состав прочего совокупного дохода – Чистое изменение справедливой стоимости	125,251
Резерв по пересчету иностранной валюты	(74,976)
На 31 декабря 2022 года	767,999

ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

тыс. тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<i>Долгосрочные</i>		
Прочие финансовые активы	21,061,679	20,334,326
Задолженность работников и кадетов по программе Ab-initio	601,445	1,348,511
	21,663,124	21,682,837
Резерв под обесценение	(21,061,679)	(20,123,607)
	601,445	1,559,230

В 2016 году из-за значительного ухудшения кредитного качества АО «КазИнвестБанк» и АО «DeltaBank» 22 мая 2017 года, а затем отзыва банковских лицензий на прием новых депозитов и открытие новых счетов, руководство переклассифицировало депозиты в данных банках в сумме 4,744,144 тыс. тенге и 14,926,399 тыс. тенге, соответственно, из банковских депозитов в долгосрочную торговую и прочую дебиторскую задолженность. Основываясь на оценке, руководство начислило 90% резерв на обесценение на средства в АО «КазИнвестБанк» и АО «DeltaBank» по состоянию на 31 декабря 2016 года.

В июне 2017 года временная администрация АО «КазИнвестБанк» передала часть активов и обязательств в АО ДБ «Альфа-Банк», которое выступает в качестве залогодержателя вклада Группы, собирая средства у заемщиков по переданным корпоративным займам и распределяя полученное возмещение среди вкладчиков-залогодателей. Группа предоставила согласие на перевод части своих требований по вкладам к АО «Казинвестбанк» в АО ДБ «Альфа-Банк».

24 января 2018 года вступило в законную силу решение суда о принудительной ликвидации АО «КазИнвестБанк». Возмещение оставшейся претензии к АО «КазИнвестБанк» будет зависеть от действий ликвидационной комиссии.

В июле-ноябре 2017 года Группа взыскала 1,454,375 тыс. тенге наличными через исполнительное производство в отношении АО «DeltaBank». 2 ноября 2017 года Национальный банк принял решение об отзыве лицензии АО «Дельта Банк». 13 февраля

2018 года суд принял решение о принудительной ликвидации АО «Дельта Банк».

В декабре 2019 года Руководство Группы признало дополнительный резерв под обесценение для АО «КазИнвестБанк», Альфа-Банка и АО «Дельта Банк».

По состоянию на 31 декабря 2022 года резерв по этим банкам составлял 100% суммы задолженности.

Задолженность арендодателей представлена суммой переменной части арендных платежей, подлежащие возмещению арендодателями Группы по результатам ремонта, произведенного до отчетной даты.

Задолженность кадетов по программе обучения Ab-initio в отношении 50% от первоначальной стоимости программы обучения классифицируется как беспроцентный займ. Оставшаяся часть классифицируется как предоплата и амортизируется в течение периода семи лет, в течение которого Группа имеет право требовать возврата расходов от обучаемого кадета в случае расторжения трудового договора.

Выпускники пилотной программы Ab-initio могут либо оплатить оставшуюся стоимость обучения наличными, либо отложить на будущее так, чтобы эта сумма подлежала выплате только в случае их ухода из Компании. Суммы, причитающиеся с тех курсантов, которые выбрали этот вариант, были реклассифицированы в расходы будущих периодов и амортизируются линейным методом в течение оставшегося срока амортизации.

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

тыс. тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<i>Долгосрочные гарантийные депозиты</i>		
Гарантийные депозиты по арендованным воздушным судам	13,560,734	7,577,658
Прочие гарантийные депозиты	222,535	357,530
Резерв под обесценение	(125,841)	(174,015)
	13,657,428	7,761,173

ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

тыс. тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<i>Долгосрочные</i>		
Авансы, выданные под оказание услуг	4,240,187	3,154,731
Авансы, выданные под долгосрочные активы	2,938,753	3,883,177
	7,178,940	7,037,908

СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 года, акционерный капитал состоял из 17,000 утвержденных, выпущенных и полностью оплаченных простых акций с номинальной стоимостью 147,150 тенге за одну акцию (эквивалент 1,000 долларов США за акцию на момент покупки).

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, а также имеют право голосовать на собраниях Группы исходя из правила «одна акция – один голос».

В соответствии с законодательством Республики Казахстан распределения резервов Компании ограничиваются величиной нераспределенной прибыли, отраженной в консолидированной финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии со стандартами МСФО. Распределение не может быть сделано, когда капитал является отрицательным или если распределение приведет к отрицательному капиталу или неплатежеспособности Компании.

По состоянию на 31 декабря 2022 года нераспределенная прибыль Компании, включая прибыль за текущий год, составила 64,377,463 тыс. тенге (2021 год: 26,794,565 тыс. тенге).

Дивиденды в течение 2022 года не объявлялись (2021 год: нет).

8 июля 2022 года Группа изменила количество объявленных обыкновенных акций с 17 000 до 1 700 000 (еще не находящихся в обращении на дату утверждения консолидированной финансовой отчетности). Соотношение акционеров остается прежним: АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» от имени Правительства Республики Казахстан и ТОО «BAE Systems Kazakhstan Ltd.», которым принадлежит 51% и 49% акций Компании, соответственно.

Расчет доходности на акцию основан на чистой прибыли или убытке за год и средневзвешенном количестве простых акций, находящихся в обращении в течение года, 17,000 акций (2021 год: 17,000 акций). У Компании нет инструментов с потенциальным разводняющим эффектом.

тыс. тенге	2022 г.	2021 г.
Прибыль:		
Прибыль за год	37,582,898	15,485,568
Количество простых акций	17,000	17,000
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (тенге)	2,210,759	910,916

КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

тыс. тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Доходы будущих периодов от перевозок	32,847,225	21,187,562
Резерв по программе лояльности клиентов	4,235,098	3,537,306
	37,082,323	24,724,868

Нераспределенная выручка от транспортировки представляет собой стоимость проданных, но неиспользованных пассажирских билетов, срок действия которых еще не истек, за исключением признанных доходов пассажиров в отношении процента проданных билетов, которые, как ожидается, не будут использованы или возмещены.

Доходы будущих периодов по программе лояльности клиентов также включают в себя начисления по программе «Nomad Club».

В связи с краткосрочным характером обязательств Группы по выполнению обязательств, начальный баланс незаработанных доходов от перевозок за вычетом сумм возмещения, был признан в качестве дохода в 2022 году.

КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

тыс. тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Резерв по двигателям	72,152,580	42,604,411
Резерв на D-чек	6,229,120	5,367,274
Резерв на C-чек	2,629,240	1,549,298
Резерв по возврату воздушных судов	2,296,132	1,699,565
Вспомогательная силовая установка	2,173,530	1,728,064
Шасси	2,257,732	1,961,667
	87,738,334	54,910,279

За годы, закончившиеся 31 декабря, движение начисленного резерва на техническое обслуживание воздушных судов выглядит следующим образом:

тыс. тенге	2022 г.	2021 г.
На 1 января	54,910,279	34,964,994
Начислено за год	38,146,127	26,127,181
Использовано за год	(8,401,578)	(7,148,697)
Восстановлено за год	(946,587)	(227,632)
Резерв по пересчету валюты отчетности	4,030,093	1,194,433
На 31 декабря	87,738,334	54,910,279

В соответствии с условиями аренды без передачи права собственности, Группа обязана проводить и оплачивать стандартные процедуры по ремонту и по содержанию воздушного судна по мере эксплуатации и вернуть воздушное судно арендодателю в удовлетворительном состоянии в конце срока аренды. Стоимость ремонта используемого для расчета резерва выражена в долларах США.

Значительное изменение резерва в 2020 году было вызвано разными ставками, использованными при расчете стоимости конечных арендных платежей за воздушные суда, которые были возвращены в 2020 году, по сравнению с фактическими платежами, произведенными в соответствии с договором о расторжении. После технического обзора Группа договорилась с арендодателями об использовании более низких ставок для выплаты компенсации возврата.

Значительное увеличение резерва по состоянию на 31 декабря 2021 и 2022 годах было связано с увеличением использования воздушных судов в результате восстановления деятельности. Кроме того, количество договоров аренды воздушных судов с более выгодными условиями, по которым лизингодателям выплачиваются переменные платежи на техническое обслуживание, уменьшилось за счет возврата таких воздушных судов.

Запланировано использование этих резервов следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
В течение одного года	33,165,066	17,578,578
В течение второго года	17,881,885	16,325,927
В течение третьего года	21,581,697	13,022,656
После третьего года	15,109,686	7,983,118
Итого резерв на техническое обслуживание воздушных судов	87,738,334	54,910,279
Минус: текущая часть	33,165,065	17,578,578
Долгосрочная часть	54,573,269	37,331,701

Существенные суждения имеют место при определении резервов на ремонт и техническое обслуживание воздушных судов. Руководство привлекло независимых специалистов для определения возможных временных интервалов и стоимости работ по техническому обслуживанию. Оценки независимых специалистов подготовлены на основании текущего технического состояния воздушных судов, исторически отработанных летных часов и циклов, ожидаемого уровня будущей утилизации воздушных судов с учетом сроков аренды, а также с учетом условий по состоянию воздушных судов, в котором должны быть возвращены арендодателю. Оценки, сделаны на основании следующих основных предположений:

- ожидаемый коэффициент утилизации летных часов и циклов основан на исторических данных и фактического использования;
- использованные рыночные цены на подобные услуги и запасные части;
- предполагается, что воздушное судно будет использоваться в стандартных условиях и по стандартным нормам; и
- не было создано резервов на незапланированное техническое обслуживание.

ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

тыс. тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая кредиторская задолженность	21,941,176	15,274,924
Авансы полученные	5,659,135	2,342,083
Депозиты, полученные от агентов	3,166,377	1,485,824
Начисленные бонусы	3,034,521	4,933,315
Задолженность перед работниками	2,346,098	1,938,782
Резерв по неиспользованным отпускам	611,161	603,225
Прочие налоги к уплате	492,722	319,532
Пенсионные взносы	357,628	250,444
Возврат отложенного дохода	2,776	-
Прочее	50,429	50,521
	37,662,023	27,198,650

Кредиторская задолженность Группы выражена в следующих валютах:

тыс. тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Доллары США	15,373,860	7,064,680
Тенге	15,308,163	17,023,283
Евро	1,804,335	1,228,903
Английские фунты стерлингов	310,438	224,104
Российские рубли	19,894	134,722
Прочие	4,845,333	1,522,958
	37,662,023	27,198,650

ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

тыс. тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<i>Долгосрочные</i>		
Банковский заем	1,925,549	2,054,936
	1,925,549	2,054,936
<i>Краткосрочные</i>		
Текущая часть банковского займа	3,649,846	24,750,776
Задолженность по вознаграждению	20,819	89,383
	3,670,665	24,840,159

3 декабря 2015 года Группа подписала договор займа на 10 лет на сумму в 14,000 тыс. долларов США с Европейским Банком Реконструкции и Развития (ЕБРР) на финансирование строительства технического центра (Ангар) в Астане, который также является обеспечением по данному займу. В апреле 2016 года Группа получила средства от ЕБРР в сумме 4,661,033 тыс. тенге (эквивалентной 14,000 тыс. долларов США на дату получения).

12 августа 2019 года Группа открыла Кредитную линию в АО «Народный Банк Казахстана» на сумму 40,000 тыс. долларов США сроком на 3 года с целью финансирования оборотного капитала. Позже, в течение 2020 года, кредитная линия была увеличена до 160,000 тыс. долларов США, а срок погашения был продлен до 10 сентября 2025 года. Кредитная линия в АО «Народный Банк Казахстана» позволяет брать займы как в тенге, так и в долларах США. Средняя процентная ставка по кредитам в долларах США составляет 6% годовых и 19.75% годовых по кредитам в тенге (отражая текущую экономическую и финансовую ситуацию в стране). Для того, чтобы освободить ангар от залога и выполнить требование о предоставлении займа АО «Народный банк Казахстана», заем ЕБРР на строительство ангара и авиационно-технического центра в Астане был полностью рефинансирован за счет кредитных линий АО «Народный Банк Казахстана» 20 сентября 2020 года. Заем ЕБРР был полностью погашен в 2020 году в размере 2,978,000 тыс. тенге (эквивалент 6,969 тыс. долларов США). В январе 2020 года Группа погасила краткосрочный заем от АО «Народный Банк Казахстана», полученный в 2019 году, в размере 9,000 тыс. долларов США (эквивалентной 3,443,310 тыс. тенге на дату выплаты).

В течение 2020 года Группа получила 95,000 тыс. долларов США (эквивалентной 40,633,844 тыс. тенге на дату получения) и 47,322,000 тыс. тенге (эквивалентной 114,118 тыс. долларов США на дату получения) по Кредитной линии от АО «Народный Банк Казахстана», из которых 50,000 тыс. долларов США (эквивалентной 23,632,263 тыс. тенге на дату выплаты) были погашены в течение 2020 года в соответствии с графиком.

В соответствии с кредитным договором с АО «Народный Банк Казахстана» Технический Центр (Ангар) в Астане балансовой стоимостью 8,665,435 тыс. тенге был передан в залог АО «Народный Банк Казахстана» 5 мая 2021 года. В течение 2021 года Группа получила займы от АО «Народный Банк Казахстана» в рамках существующей Кредитной линии на сумму 10,000 тысяч долларов США (эквивалентной 4,318,400 тыс. тенге) и 1,000,000 тыс. тенге (эквивалент 2,305 тыс. долларов США). В том же году Группа погасила 25,000 тыс. долларов США и 35,013,000 тыс. тенге (эквивалент 81,444 тыс. долларов США), из которых значительная часть была погашена досрочно.

В первом квартале 2022 года Группа получила заем от АО «Народный Банк Казахстана» на сумму 10,000 тыс. долларов США (эквивалентной 4,844,900 тыс. тенге) и 13,500,000 тыс. тенге (эквивалентной 27,705 тыс. тенге). В течение 2022 года Группа полностью погасила все займы от АО «Народный Банк Казахстана». В 2022 году земельный участок, на котором расположен указанный Авиационно-технический центр, был разделен на две самостоятельные части. Новый выделенный земельный участок, на котором Группа планирует разместить тренажерный симулятор, планируется передать в залог ЕБРР. Основной земельный участок, на котором расположен Авиационно-технический центр, останется в залоге у АО «Народный Банк Казахстана».

31 августа 2021 года Группа заключила мультивалютное кредитное соглашение с ЕБРР на общую сумму 50,000 тыс. долларов США. Свободный от обязательств Транш 2 в размере 15,000 тыс. долларов США предусмотрен для цели финансирования капитальных затрат (оборудование для моделирования полетов, которое будет передано в залог ЕБРР) и подтвержденный Транш 1 в размере 35,000 тыс. долларов США предусмотрен для пополнения оборотного капитала (пакет COVID-19). В феврале и марте 2022 года Группа получила 5,000 тыс. долларов США (эквивалентной 2,335,451 тыс. тенге на дату получения) и 10,000 тыс. долларов США (эквивалентной 4,844,900 тыс. тенге на дату получения) соответственно на пополнение оборотного капитала. В апреле 2022 года ЕБРР подтвердил Транш 2. Группа частично погасила заем от ЕБРР в размере 3,750 тыс. долларов США (эквивалентной 1,827,412 тыс. тенге) в соответствии с графиком.

Займы Группы номинированы в следующих валютах:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
тыс. тенге		
Доллары США	5,596,214	13,470,433
Тенге	-	13,424,662
	5,596,214	26,895,095

ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ

С 2012 по 2014 годы Группа приобрела десять воздушных судов с переходом права собственности с фиксированной процентной ставкой. Срок аренды по каждому воздушному судну двенадцать лет. У Группы имеется возможность выкупа каждого воздушного судна по номинальной цене в конце срока аренды. Большинство договоров аренды самолетов заключаются на восемь лет без возможности выкупа по окончании срока аренды.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа имеет пять воздушных судов Airbus и три Boeing - 767 по договорам аренды с фиксированной процентной ставкой с переходом права собственности (2021 год: пять Airbus и три Boeing - 767).

Займы, выданные финансовыми институтами лизингодателю в отношении пяти новых воздушных судов Airbus, которые были поставлены в течение 2012 и 2013 годов, находятся под гарантией Европейских Экспортно-Кредитных Агентств, три Boeing – 767, которые были поставлены в 2013 и 2014 годах, находятся под гарантией US Export Import Bank.

Обязательства по аренде Группы включают определенные ковенанты. Эти ковенанты налагают запреты в отношении определенных операций, включая, но, не ограничиваясь лимитированием общей суммы задолженности Группы. Определенные договоры аренды с переходом права собственности включают ковенанты в отношении изменения долей владения Группой. Данные требования были соблюдены по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов. Все прочие договоры аренды воздушных судов, кроме описанных выше, заключаются без права покупки в конце срока аренды.

Обязательства Группы по аренде обеспечены правом арендодателя на арендованные активы. Балансовая стоимость этих активов составляет 330,418,152 тыс. тенге (2021 год: 279,848,285 тыс. тенге)

	Минимальные арендные платежи		Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
тыс. тенге				
В течение одного года	91,051,370	76,505,460	73,373,051	63,195,657
После одного года, но не более пяти лет	248,520,313	235,447,154	214,342,506	209,121,172
Более пяти лет	55,332,940	43,733,136	51,316,213	41,555,568
	394,904,623	355,685,750	339,031,770	313,872,397
Минус: будущие финансовые расходы	(55,872,853)	(41,813,353)	-	-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	339,031,770	313,872,397	339,031,770	313,872,397

Включена в консолидированную
финансовую отчетность как:

- текущая часть обязательства по
аренде
- долгосрочная часть обязательства
по аренде

73,373,051	63,195,657
265,658,719	250,676,740
339,031,770	313,872,397

Обязательства Группы по аренде выражены в долларах США.

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

тыс. тенге	Обязательства		
	Займы	по аренде	Итого
Баланс на 1 января 2022 года	26,895,095	313,872,397	340,767,492
Выплата по заемным средствам	(46,668,235)	-	(46,668,235)
Полученные займы	25,603,151	-	25,603,151
Платежи по обязательствам аренды	-	(80,533,966)	(80,533,966)
Выплата по дополнительному финансированию	(169,562)	-	(169,562)
Проценты выплаченные	(1,491,491)	(15,894,744)	(17,386,235)
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(22,726,137)	(96,428,710)	(119,154,847)
Эффект пересчета	(792,327)	21,663,224	20,870,897
Изменение курса валюты	731,284	(136,956)	594,328
Прочие изменения			
Дополнительная корректировка - новые договора аренды	-	83,831,992	83,831,992
Процентный расход	1,488,299	16,229,823	17,718,122
Итого прочие изменения	1,427,256	121,588,083	123,015,339
Баланс на 31 декабря 2022 года	5,596,214	339,031,770	344,627,984

тыс. тенге	Займы	Обязательства по аренде	Итого
Баланс на 1 января 2021 года	69,034,712	296,599,282	365,633,994
Выплата по заемным средствам	(45,651,981)	-	(45,651,981)
Полученные займы	5,318,400	-	5,318,400
Платежи по обязательствам аренды	-	(39,916,368)	(39,916,368)
Выплата по дополнительному финансированию	(148,755)	-	(148,755)
Проценты выплаченные	(6,816,246)	(14,028,878)	(20,845,124)
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(47,298,582)	(53,945,246)	(101,243,828)
Эффект пересчета	(1,082,069)	(35,759)	(1,117,828)
Изменение курса валюты	1,437,172	7,721,440	9,158,612
Прочие изменения			
Дополнительная корректировка - новые договора аренды	-	48,266,510	48,266,510
Процентный расход	4,803,862	15,097,862	19,901,724
Эффект отсрочки платежей по аренде, связанной с COVID-19	-	377,748	377,748
Доход от досрочного возврата двигателя	-	(209,440)	(209,440)
Итого прочие изменения	4,803,862	63,532,680	68,336,542
Баланс на 31 декабря 2021 года	26,895,095	313,872,397	340,767,492

1 июля 2015 года Группа определила часть своих обязательств по аренде с переходом права собственности, выраженных в долларах США, в качестве хеджирования высоковероятных будущих доходов, выраженных в долларах США. Группа применила модель учета хеджирования денежных потоков в соответствии с МСФО (IAS) 39.

В связи с переходом на функциональную валюту доллар США, данное хеджирование перестало быть экономически эффективным с 31 декабря 2017 года. По состоянию на 31 декабря 2022 года убыток от переоценки обязательств по лизингу с переходом права собственности в сумме 10,641,207 тыс. тенге (2021 год: 14,654,647 тыс. тенге) до вычета отложенного налога в размере 2,128,242 тыс. тенге (2021 год: 2,930,709 тыс. тенге), представляющий эффективную часть хеджирования, был отражен в составе резерва по хеджированию в капитале. В результате изменения функциональной валюты отношения хеджирования прекращаются таким образом, что с 1 января 2018 года дальнейшие прибыли или убытки от изменения обменных курсов не будут перенесены из отчета о прибылях и убытках в резерв по хеджированию, и резерв по хеджированию, признанный в капитале по состоянию на 31 декабря 2017 года, будет оставаться в составе капитала до получения прогнозных денежных потоков.

В 2022 году сумма, перенесенная из резерва по хеджированию в убыток от курсовой разницы в составе консолидированного отчета о прочем совокупном доходе в период с даты начала учета операции хеджирования по отчетную дату, составила 5,561,677 тыс. тенге (до вычета отложенного налога в размере 1,112,520 тыс. тенге) (2021 год: 5,010,113 тыс. тенге, до вычета отложенного налога в размере 1,002,023 тыс. тенге).

В январе 2020 года Группа провела сделку по продаже с обратной арендой, продав самолет Airbus A321-200 и вернув его в аренду в соответствии с соглашением без перехода права собственности. От этой сделки Группа получила денежные средства в размере 13,349,528 тыс. тенге, списала активы на сумму 8,710,570 тыс. тенге, погасила обязательства по аренде в размере 7,058,018 тыс. тенге признала прибыль в размере 2,366,523 тыс. тенге.

В ноябре 2021 года Группа провела сделку по продаже с обратной арендой, продав двигатель и вернув его в аренду в соответствии с соглашением без перехода права собственности. От этой сделки Группа получила денежные средства в размере 7,874,732 тыс. тенге, списала активы на сумму 4,127,132 тыс. тенге и признала прибыль в размере 1,989,207 тыс. тенге.

ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Основные риски, с которыми сталкивается Группа в ходе обычной деятельности, относятся к кредитному риску, риску изменения ставок вознаграждения, обменных курсов и товарных цен. Группа не хеджирует свою подверженность таким рискам, кроме риска цен на товары и процентного риска, возникающие в связи с договорными обязательствами по аренде, как описано ниже.

Управление капиталом

Группа осуществляет управление капиталом для обеспечения непрерывной деятельности в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. Текущая 10-летняя Стратегия развития Группы была утверждена в 2017 году и рассчитана на 2017–2026 годы.

Структура капитала Группы включает чистые заемные средства (включающие займы и обязательства по финансовой аренде) и капитал Группы (включающий выпущенный капитал, дополнительный оплаченный капитал, резерв по инструментам хеджирования и нераспределенную прибыль).

Группа не подлежит какому-либо внешнему регулированию в отношении собственного капитала.

Группа не имеет целевого коэффициента доли заемных средств.

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск неисполнения контрагентами договорных обязательств и возникновения у Группы связанных с этим убытков. Политика Группы предусматривает работу исключительно с кредитоспособными контрагентами и получения при необходимости достаточного обеспечения для снижения риска убытков от неисполнения обязательств. Кредитный риск контролируется за счет установления кредитных лимитов, которые ежегодно пересматриваются и утверждаются комитетом по управлению рисками.

Максимальный размер кредитного риска финансовых инструментов, таких как денежные средства, гарантийные депозиты и дебиторская задолженность рассчитывается на основе их остаточной стоимости.

Торговая дебиторская задолженность представлена большим числом покупателей и распределена по различным отраслям экономики и географическим регионам. Группа осуществляет постоянную оценку финансового состояния дебиторов и при необходимости страхует погашение дебиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов не было значительной концентрации кредитного риска в части торговой дебиторской задолженности.

Группа работает только с банками с хорошей репутацией и разработала денежно-инвестиционную политику, которая определяет лимиты размещения не выше кредитного риска на банковские счета и депозиты.

В результате возросшего кредитного риска по некоторым банкам руководство пересмотрело свою политику управления денежными средствами в 2017 году и рассмотрело кредитные рейтинги основных банков в Казахстане и разместила основные суммы в банках с рейтингом «BBB-» или выше.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальный уровень кредитного риска. Убытки от обесценения финансовых активов, признанных в составе прибыли или убытка, были следующими

тыс. тенге	2022 г.	2021 г.
Восстановление/(начисление) обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности и предоплат	761,059	265,989
Восстановление/(начисление) обесценения по гарантийным депозитам	49,377	(108,519)
Убыток от обесценения денежных средств и их эквивалентов	(710)	(426)
	809,726	157,044

Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Банки в дефолте	21,061,679	20,334,326
Торговая дебиторская задолженность	9,308,056	6,436,411
Дебиторская задолженность от работников	1,220,008	1,777,288
Суммы к получению от арендодателей	392,327	73,406
Итого валовая балансовая стоимость	31,982,070	28,621,431
Резерв под обесценение	(21,522,941)	(20,959,140)
Итого чистая балансовая стоимость	10,459,129	7,662,291

Дебиторская задолженность

Продажа билетов является основным источником дохода Группы. Группа использует агентов, которые продают билеты от имени Группы корпорациям и широкой общественности за определенную комиссию, которая варьируется в зависимости от географического положения и рыночных условий. В результате агенты накапливают значительные суммы средств за проданные билеты, которые учитываются как дебиторская задолженность авиакомпаний. Международная ассоциация воздушного транспорта IATA проводит мониторинг агентов, устанавливая процедуры аккредитации IATA, предназначенные для обеспечения кредитного качества агентов. IATA также устанавливает локальные финансовые критерии для каждого рынка, в соответствии с которыми агенты должны получить повышение кредитоспособности, такое как банковская гарантия или страховка, в финансовом учреждении с определенным кредитным рейтингом, прежде чем они могут быть аккредитованы IATA.

IATA регулярно уведомляет авиакомпании о сумме задолженности каждого агента, превышающей его гарантированную или страховую сумму. Кроме того, IATA также сообщает о резком и необычном росте продаж, который может сигнализировать об увеличении риска. Затем Группа решает, следует ли прекратить работу с такими агентами, пока не будут устранены негативные факторы.

Группа работает только с аккредитованными агентами IATA.

Группа не имеет торговой дебиторской задолженности и контрактных активов, для которых не признается резерв на покрытие убытков из-за обеспечения.

По состоянию на 31 декабря 2022 год, пятнадцать дебиторов, включая IATA Billing Settlement Plan (BSP) – компании, совершающие сбор выручки от туристических агентств по всему миру – составляли 52% от торговой и прочей дебиторской задолженности не включая банков в дефолте (2021 год: восемь дебиторов составляли 46%).

Дебиторская задолженность арендодателей

Дебиторская задолженность арендодателей представляет собой сумму переменного возмещения арендной платы, заявленную Группой в результате выполненного технического обслуживания, имевшего место до отчетной даты. Большинство арендодателей оцениваются международными рейтинговыми агентствами. Поскольку все арендодатели имеют отличную кредитную историю, и Группа проводит операции со многими из них в течение многих лет, руководство считает, что их кредитный риск незначителен даже для тех арендодателей, которые не имеют какого-либо кредитного рейтинга.

В таблице ниже представлена информация о кредитном качестве дебиторской задолженности арендаторов и прочих сторон:

тыс. тенге	2022 г.	2021 г.
Кредитный рейтинг		
BBB- до AAA	392,327	-
Без рейтингов	-	73,406
Итого	392,327	73,406
Резерв под обесценение	-	(2,159)
Баланс на 31 декабря	392,327	71,247

Задолженность сотрудников

В целом, определенная часть затрат на обучение пилотов Ab-initio покрывается пилотами стажерами, но финансируется Группой посредством предоставления беспроцентных займов участникам программы. Группа удерживает причитающиеся суммы с зарплаты пилотов, на ежемесячной основе. Суммы задолженности тех пилотов или кадетов, которые покидают Компанию, полностью покрываются резервом под обесценение.

Изменения в резерве под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности

тыс. тенге	2022 г.	2021 г.
Остаток на 1 января	20,959,140	20,891,447
Сторнирование в течение года	(734,688)	(926,615)
Начисление в течение года	101,783	665,459
Курсовая разница	(300,723)	(205,346)
Резерв по пересчету валюты отчетности	1,497,429	534,195
Остаток на 31 декабря	21,522,941	20,959,140

Гарантийные депозиты

Основные контрагенты Группы имеют кредитный рейтинг не менее BBB- рейтингового агентства S&P Global Ratings.

Для того чтобы определить, является ли опубликованный кредитный рейтинг по-прежнему актуальным, и оценить, не было ли значительного повышения кредитного риска на отчетную дату, которое не было отражено в опубликованных рейтингах, Группа отслеживает изменения финансовой стабильности контрагентов.

12-месячная вероятность дефолта и вероятность дефолта в течение оставшегося срока инструмента основаны на исторических данных, предоставляемых рейтинговым агентством S&P Global Ratings, по каждому кредитному рейтингу.

Показатели величины убытка в случае дефолта (LGD), обычно, отражают предполагаемый коэффициент возврата средств 30% за исключением тех случаев, когда обеспечение кредитно-обесценено, и в этом случае оценка убытка основана на текущей рыночной цене на инструмент и первоначальной действующей процентной ставке.

В следующей таблице представлены кредитные рейтинги гарантийных депозитов, каждый из которых был классифицирован в стадию 1:

тыс. тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Кредитный рейтинг		
BBB- до AAA	12,949,574	6,601,789
С до CCC+	796,221	1,230,630
Без рейтингов	1,665,539	782,422
Итого валовая балансовая стоимость (амортизированная стоимость до обесценения)	15,411,334	8,614,841
Резерв под обесценение	(127,229)	(176,606)
Итого чистая балансовая стоимость	15,284,105	8,438,235

Группа не имела гарантийных депозитов, которые были просрочены или обесценены.

тыс. тенге	2022 г.	2021 г.
Остаток на 1 января	(176,606)	(66,083)
Чистая корректировка убытка от обесценения	56,534	(108,519)
Резерв по пересчету валюты отчетности	(7,157)	(2,004)
Остаток на 31 декабря	(127,229)	(176,606)

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 116,998,633 тыс. тенге (2021 год: 97,740,953 тыс. тенге). Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках и финансовых институтах, имеющих рейтинг от BBB- до A+, по данным S&P Global Ratings.

Обесценение денежных средств и их эквивалентов оценивалось на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и отражает короткие сроки подверженных риску позиций. Группа считает, исходя из внешних кредитных рейтингов контрагентов, что имеющиеся у нее денежные средства и их эквиваленты имеют низкий кредитный риск.

Для оценки ОКУ денежных средств и их эквивалентов, Группа использует подход, аналогичный тому, который использовался для банковских и гарантийных депозитов.

В нижеследующей таблице представлен анализ кредитного качества денежных средств и их эквивалентов, оцениваемых по амортизированной стоимости

тыс. тенге Кредитный рейтинг	31 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
	Валовая текущая стоимость	12- Месячные ОКУ	Текущая стоимость	Валовая текущая стоимость	12- Месячные ОКУ	Текущая стоимость
BBB- до A+	107,702,607	(3,701)	107,698,906	81,914,187	(2,159)	81,912,028
B+ до BB+	9,215,525	(463)	9,215,062	15,784,017	(1,295)	15,782,722
Без рейтинга	84,665	-	84,665	46,203	-	46,203
	117,002,797	(4,164)	116,998,633	97,744,407	(3,454)	97,740,953

Риск изменения ставок вознаграждения

Группа не подвержена риску изменения ставок вознаграждения в связи с тем, что Группа имеет привлеченные средства с фиксированными процентными ставками.

Риск изменения курсов иностранных валют

Группа подвергается валютному риску при операциях, связанных с продажей и покупкой, выраженных в валютах, отличных от доллара США. Валютный риск возникает, в основном, в отношении тенге и евро. Руководство считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях.

Анализ чувствительности к рискам изменения обменных курсов иностранных валют

Группа в основном подвержена риску изменения курса доллара США по отношению к тенге и евро.

Балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте на отчетную дату, представлена следующим образом. Данное раскрытие не включает статьи активов и обязательств, выраженные в прочих иностранных валютах, в связи с тем, что их суммы в совокупности не оказывают значительное влияние на годовую консолидированную финансовую отчетность Группы.

тыс. тенге	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
	Тенге	Евро	Тенге	Евро
Активы				
Предоплата по прочим налогам	3,876,082	-	3,328,746	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3,775,687	569,985	5,325,821	326,441
Предоплата по подоходному налогу	4,153,672	-	1,135,634	-
Денежные средства и их эквиваленты	5,906,190	2,143,920	986,663	713,334
Гарантийные депозиты	81,889	141,571	62,611	191,287
Итого	17,793,520	2,855,476	10,839,475	1,231,062
Обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15,308,163	1,804,335	17,023,283	1,228,903
Займы	-	-	13,424,662	-
Аренда	1,508,239	-	1,911,579	-
Итого	16,816,402	1,804,335	32,359,524	1,228,903
Чистая валютная позиция	977,118	1,051,141	(21,520,049)	2,159

В 2022 году в следующей таблице приведены данные о чувствительности Группы к ослаблению доллара США по отношению к тенге на 21% (2021 год: 10%) и евро на 10.6% (2021 год: 9%) и укреплению доллара США по отношению к тенге на 21% (2021 год: 13%) и евро на 10.6% (2021 год: 9%)

Анализ чувствительности включает в себя только монетарные суммы в иностранной валюте, имеющиеся на конец периода, путем их корректировки с использованием вышеупомянутых коэффициентов чувствительности.

Анализ чувствительности включает торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, депозиты в банках, торговую кредиторскую задолженность, финансовые активы и обязательства.

Отрицательное число указывает на уменьшение прибыли или убытка и капитала, положительное число будет оказывать противоположное влияние на прибыль или убыток.

тыс. тенге	Ослабление долл. США		Укрепление долл. США	
	Тенге	Евро	Тенге	Евро
31 декабря 2022 года	21%	10.6%	21%	10.6%
Прибыль/(убыток)	164,156	89,137	(164,156)	(89,137)
31 декабря 2021 года	10%	9%	13%	9%
Прибыль/(убыток)	(1,721,604)	155	2,238,085	(155)

Группа ограничивает риск изменения курсов иностранных валют наблюдением за изменением курсов иностранных валют, в которых выражены денежные средства и их эквиваленты, депозиты в банках, гарантийные депозиты, дебиторская и кредиторская задолженность, займы и обязательства по финансовой аренде.

Управление риском ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы 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 Группы.

Ответственность по управлению риском ликвидности относится к исключительной компетенции Руководства. Группа управляет риском ликвидности посредством использования адекватных резервов, а также путем постоянного мониторинга прогнозных и фактических денежных потоков и соотносении сроков погашения по финансовым активам и обязательствам.

Таблицы ставок вознаграждений и ликвидности

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Группы по ее непроизводным финансовым обязательствам и активам. Таблицы были составлены на основе не дисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Группы может быть потребована оплата:

тыс. тенге	До 3 месяцев	3 месяца до 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
31 декабря 2022 года					
Финансовые активы					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9,307,130	550,554	601,445	-	10,459,129
Гарантийные депозиты	507,064	1,119,613	5,301,506	8,378,129	15,306,312
Денежные средства и их эквиваленты	116,998,633	-	-	-	116,998,633

тыс. тенге	До 3 месяцев	3 месяца до 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
31 декабря 2022 года					
Финансовые обязательства					
<i>Беспроцентные</i>					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28,343,789	3,166,377	-	-	31,510,166
С переменной ставкой					
Займы	963,237	2,802,271	1,799,709	-	5,565,217
С фиксированной ставкой					
Обязательства по аренде	22,715,652	68,335,718	248,520,313	55,332,940	394,904,623
Займы	44,414	136,019	190,612	-	371,045

тыс. тенге	До 3 месяцев	3 месяца до 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
31 декабря 2021 года					
Финансовые активы					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5,876,366	226,695	1,330,376	228,854	7,662,291
Гарантийные депозиты	251,308	425,754	2,937,104	4,843,068	8,457,234
Денежные средства и их эквиваленты	97,740,953	-	-	-	97,740,953
Финансовые обязательства					
<i>Беспроцентные</i>					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23,051,211	1,485,824	-	-	24,537,035
С фиксированной ставкой					
Обязательства по аренде	17,971,516	58,533,944	235,447,154	43,733,136	355,685,750
Займы	513,842	26,316,483	2,400,808	-	29,231,133

Справедливая стоимость

Денежные средства и их эквиваленты

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их справедливой стоимости так как они либо краткосрочные, либо включают в себя вознаграждения и не дисконтируются.

Колл-опционы по топливу

Группа использует опционы для хеджирования риска изменения цен на авиатопливо. Группа использует стандартные рыночные инструменты для целей хеджирования топлива, такие как «колл-опционы» (когда премия выплачивается Группой заранее для покрытия риска повышения цен на товары выше заранее установленного уровня). Поскольку нет возможности хеджировать риск изменения цен на авиатопливо, приобретаемое у поставщиков опционов на покупку, Группа хеджирует только количество топлива, приобретаемого за пределами Республики Казахстан, подписывая генеральное соглашение с несколькими международными банками о заключении сделок с производными финансовыми инструментами. Перед заключением сделки менеджмент Группы определяет объем авиатоплива, который будет хеджироваться. Хеджирование осуществляется в соответствии с Политикой хеджирования топлива, утвержденной директорами и акционерами Группы. Группа определяет экономическую взаимосвязь между инструментом хеджирования и объектом хеджирования, анализируя историческую динамику цен на авиационное топливо и нефть марки Brent путем проведения регрессионного анализа. Полученный коэффициент Бета оценивается на статистическую значимость и используется в качестве коэффициента хеджирования.

Неэффективность хеджирования связана с вероятностью того, что из-за постоянно меняющихся экономических условий весьма вероятная сделка по покупке авиатоплива может не состояться.

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств Группы определяется в соответствии с общепринятыми моделями ценообразования на основе анализа дисконтированных денежных потоков с использованием цен наблюдаемых текущих рыночных операций и котировок дилеров по аналогичным инструментам.

Группа применила метод дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по доходному методу для определения справедливой стоимости инструментов. Денежные потоки представляют собой выплаты контрагентов Группе в случае, если плавающая цена превышает цену указанную в договорах.

Для оценки выплат Группа применила метод Монте-Карло, основанный на модели геометрического броуновского движения.

В своей модели Группа использовала следующие ключевые входные параметры:

- Спот: последняя цена фьючерса на сырую нефть марки Brent по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- Темп роста: кривая фьючерса на сырую нефть, нефть марки Brent (ICE) по данным Bloomberg;
- Волатильность: подразумеваемая волатильность нефти марки Brent по данным Bloomberg; и
- Ставка дисконтирования: 3% по оценке Группы.

Данные объекты хеджирования представляют собой высоковероятные будущие сделки, запланированные на первую половину 2023 года. Инструментом хеджирования является колл-опцион на сырую нефть с ценой исполнения 85 долларов США за баррель. На основе коэффициента хеджирования 1,157 Группа захеджировала 274,096 баррелей топлива по состоянию на 31 декабря 2022 года. В связи с краткосрочным сроком погашения Группа не ожидает существенных изменений справедливой стоимости инструментов.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Уровня 2, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, обычно рассчитывается с использованием отчетов об оценке справедливой стоимости, предоставленных банками, участвующими в операциях хеджирования. Самым важным вкладом в этот подход к оценке является время, оставшееся до завершения сделки, форвардные и спотовые цены на сырую нефть.

Процентный опцион

В ноябре 2022 года Группа заключила соглашение на опцион с нулевой стоимостью (далее именуемое «Коллар»), чтобы застраховаться от колебаний процентных ставок, связанных с договором операционной аренды будущей поставки самолета. Процентный риск возникает из-за разницы во времени между подписанием контракта и фактической поставкой воздушного судна. Планируемой датой поставки и сроком действия контракта является февраль 2023 года.

Для оценки выплат и справедливой стоимости Коллара был применен метод биномиального дерева. В модель оценки были включены следующие ключевые исходные данные:

- Спотовая ставка SOFR 3.60%;
- Максимальная страйк-ставка 3.59%;
- Безрисковая ставка, основанная на казначейских облигаций США;
- Безрисковая ставка на основе казахстанских еврооблигаций.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Уровня 2, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, как правило, рассчитывалась с использованием наблюдаемых исходных данных. Самым важным вкладом в этот подход к оценке является время, оставшееся до завершения сделки.

Группа не имеет других финансовых и нефинансовых инструментов, оцениваемых после первоначального признания по справедливой стоимости, сгруппированных по уровням 1-3 иерархии справедливой стоимости.

Гарантийные депозиты

Гарантийные депозиты признаются по амортизированной стоимости. Руководство считает, что остаточная стоимость приблизительно равна их справедливой стоимости.

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженности

Для дебиторской и кредиторской задолженностей со сроком погашения менее шести месяцев справедливая стоимость незначительно отличается от балансовой стоимости, так как эффект стоимости денег во времени не существен. Дебиторская задолженность по программе Ab-initio признается по справедливой стоимости и в последующем учитывается по амортизированной стоимости.

Займы

Займы признаются по амортизированной стоимости. Руководство считает, что балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости.

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 Группой. Как правило, Группа использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования. Руководство считает, что справедливая стоимость ниже балансовой примерно на 3.6% (2021 год: ниже на 1%; 2020 год: ниже на 1%).

ОЦЕНКА СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости финансовых активов и обязательств.

Группа установила систему контроля в отношении оценки справедливой стоимости. В рамках этой системы действует группа специалистов по оценке, которые в целом отвечают за надзор за проведением всех существенных оценок справедливой стоимости, включая оценки Уровня 3.

Финансовый отдел регулярно проверяет существенные ненаблюдаемые исходные данные и корректировки оценки. Если информация третьих сторон, такая как котировки брокеров или услуги ценообразования, используется для оценки справедливой стоимости, то команда по оценке оценивает доказательства, полученные от третьих сторон, чтобы подтвердить вывод о том, что такие оценки соответствуют требованиям стандартов МСФО, включая уровень в иерархии ценностей справедливой стоимости, к которому относятся данные суммы.

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.

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов все активы Группы оценивались по амортизированной стоимости.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет наблюдаемые рыночные данные насколько это возможно. 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.

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

УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Капитальные обязательства

В 2011 году Группа заключила соглашение с Boeing на покупку трех самолетов Boeing-787. Группа обязуется производить платежи до поставки в соответствии с согласованным графиком платежей.

Условия контракта Группы с указанным поставщиком не позволяют ей раскрывать информацию о стоимости приобретения самолетов.

Обязательства по аренде

Воздушные суда

Аренда самолетов заключается на срок от 5 до 12 лет. Все договора аренды содержат положения о пересмотре рынка на случай, если стороны договорятся о продлении договоров аренды. У Группы может не быть опциона на приобретение арендованных самолетов по истечении срока аренды.

Фиксированная и фиксированная части переменных арендных платежей выражены и рассчитаны в долларах США. Эта валюта обычно используется в международной торговле для аренды самолетов.

Неотменяемые обязательства по аренде воздушных судов с поставкой с 2023 по 2026 год:

тыс. тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
В течение одного года	6,617,684	4,046,830
После одного года, но не более пяти лет	191,366,765	27,848,509
Более пяти лет	351,510,951	23,960,150
	549,495,400	55,855,489

В 2021 году Группа подписала договоры операционной аренды на четыре самолета A320neo с ожидаемыми сроками поставки в 2022-2023 годах, один самолет был поставлен в декабре 2022 года, а так же один самолет A320CEO был поставлен в мае 2022 года.

В 2022 году Группа подписала договоры операционной аренды на двенадцать самолетов A320neo, два из которых были поставлены в сентябре и ноябре 2022 года, остальные ожидаются в 2023–2024 годах, а также на три самолета A321neo с ожидаемыми сроками поставки в 2023–2024 годах как для расширения, так и для замены выбывающих самолетов. Также авиакомпания заключила договор операционной аренды на три самолета B787-9 с поставками в 2025-2026 годах.

В 2021 году Группа подписала договоры на поставку полнопилотажных тренажеров и строительство тренажерного центра в г. Астана. Авиакомпания получила тренажер. Полная установка и ввод в эксплуатацию тренажера запланированы на 2 квартал 2023 года.

Неотменяемые обязательства, связанные с проектом «Симулятор»:

тыс. тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
В течение одного года	467,048	2,757,043
	467,048	2,757,043

Страхование

Авиационное страхование

Группа уделяет особое внимание организации авиационного страхового покрытия и поэтому Группа хеджирует авиационные риски на ведущих международных рынках страхования, имеющих высокий уровень рейтинга финансовой стабильности (к примеру, Lloyds). Виды страховых покрытий, приведены ниже:

- авиационное страхование «Всех Рисков» имущественного ущерба воздушного судна, запасных частей и оборудования;
- страхование гражданско-правовой ответственности перевозчика перед пассажирами;
- авиационное страхование рисков войны и ассоциированных с ними рисков имущественного ущерба воздушному судну, включая запасные части;
- авиационное страхование гражданско-правовой ответственности перед третьими лицами вследствие действия войны, незаконного захвата воздушного судна (угона) и ассоциированных с ними рисков.

Другие виды страхования

Помимо покрытий по авиационному страхованию, Группа на постоянной основе покупает другие виды страховых полисов для уменьшения финансового риска вследствие повреждения имущества, общей ответственности, а также полисы, покрывающие работников от несчастных случаев и медицинских расходов, а именно:

- Медицинское страхование сотрудников;
- Страхование ответственности директоров и должностных лиц компании;
- Страхование имущества;
- Полное страхование транспортных средств компании;
- Страхование работников от несчастных случаев при исполнении трудовых обязанностей;
- Добровольное страхование от несчастного случая, повлекшего лишение лицензии пилотами;
- Страхование товаров на складе;
- Страхование кибернетических рисков.

Налоговые условные обязательства

Налоговая система Республики Казахстан является относительно новой и характеризуется большим количеством различных налогов и частыми изменениями в законодательстве, официальных публикациях и решениях судов. Налоги подлежат проверке со стороны ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пеню. Налоговый год остается открытым для проверки налоговых органов в течение пяти последующих календарных лет, однако, в некоторых случаях, налоговый год может оставаться открытым и дольше.

Руководство уверено, что оно адекватно отразило налоговые обязательства, основываясь на интерпретациях применимого налогового законодательства, официальных разъяснений и решений суда. Однако интерпретации соответствующих налоговых органов могут отличаться и оказать существенный эффект на данную годовую консолидированную финансовую отчетность.

Функциональной валютой Компании является доллар США поскольку данная валюта наиболее правдиво отражает экономические последствия соответствующих операций, событий и обстоятельств Группы. Налоговый кодекс Республики Казахстан не содержит положений, проясняющих вопросы от применения функциональной валюты отличной от тенге. Тем не менее, налоговый кодекс обязывает всех налогоплательщиков в Республике Казахстан исчислять и оплачивать налоговые обязательства в тенге. Поэтому, применяя определенные суждения, Группа производит учет и расчеты в тенге для целей налогообложения. Руководство считает, что данный подход является наиболее подходящим в условиях текущего законодательства.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Неустойчивость цены нефти на мировых рынках и пандемия коронавирусной инфекции также увеличивают уровень неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Казахстане на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

ОПЕРАЦИЯ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Отношения контроля

Акционерами Компании являются АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук–Казына» от имени Правительства Республики Казахстан и ТОО «BAE Systems Kazakhstan Ltd.», которые владеют 51% и 49% акций Компании, соответственно.

Вознаграждение руководству

Ключевое руководство, обладающее полномочиями и ответственностью в вопросах руководства, контроля и планирования деятельности Группы, в течение года получило следующее вознаграждение, включая заработную плату и премии, указанные в составе расходов по персоналу:

тыс. тенге	2022 г.	2021 г.
Заработная плата и бонусы	3,030,761	2,560,432
Социальный налог	288,025	236,793
	3,318,786	2,797,225

Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя акционеров Группы и все другие компании, в которых эти акционеры, индивидуально или вместе, имеют контрольный пакет акций.

Группа предоставляет авиатранспортные услуги государственным органам, агентствам и контролируемым государством предприятиям. Группа разработала процесс по покупкам и утверждению для приобретения и продажи товаров и услуг. Эти операции купли-продажи производятся в ходе обычной операционной деятельности Группы на условиях, сравнимых с предоставлением услуг другим предприятиям, не попадающим под прямой контроль государства.

В таблице ниже представлены операции со связанными сторонами:

тыс. тенге	2022 г.		2021 г.	
	Сумма операции	Остаток по расчетам	Сумма операции	Остаток по расчетам
Полученные услуги				
Государственные компании	48,327,973	1,054,276	15,774,104	(694,337)
Акционеры и дочерние компании акционеров	14,570,724	(15,025)	4,859,855	(951,205)
	62,898,697	1,039,251	20,633,959	(1,645,542)

Услуги от связанных сторон представлены услугами аэропортов, навигации и метеорологическим обеспечением.

тыс. тенге	2022 г.		2021 г.	
	Сумма операции	Остаток по расчетам	Сумма операции	Остаток по расчетам
Услуги, оказанные Группой				
Акционеры и дочерние компании акционеров	601,017	1,604,870	534,074	185,517
Государственные компании	-	-	-	1,132
	601,017	1,604,870	534,074	186,649

Все остатки по взаиморасчетам со связанными сторонами подлежат погашению в течение шести месяцев после отчетной даты. Все остатки являются необеспеченными.

Операции с предприятиями, связанными с Правительством

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

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

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

1 марта 2023 года Группа получила заем от ЕБРР в размере 35,000 тыс. долларов США (эквивалентно 15,603,700 тыс. тенге на дату получения).

УТВЕРЖДЕНИЕ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная годовая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы и одобрена к выпуску 7 марта 2023 года.