

АО «QAZAQ AIR»

Финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2019 года

Содержание

Аудиторский отчет независимых аудиторов	
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7-8
Отчет об изменениях в собственном капитале	9
Отчет о движении денежных средств	10
Примечания к финансовой отчетности	11-47



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

Товарищество с ограниченной ответственностью «КПМГ Аудит»
Казахстан, А25D6Т5, Алматы,
пр. Достык, 180,
E-mail: company@kpmg.kz

Аудиторский отчет независимых аудиторов

Совету директоров и Руководству АО «QAZAQ AIR»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «QAZAQ AIR» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

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 финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и указанным Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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



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

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

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского 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 финансовой отчетности.

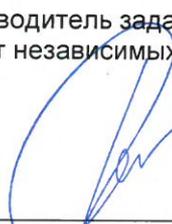
В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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:



Дементьев С. А.

Сертифицированный аудитор

Республики Казахстан,

квалификационное свидетельство аудитора

№ МФ-0000086 от 27 августа 2012 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

29 мая 2020 года

тыс. тенге	Приме- чание	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года*
Активы			
Основные средства	9	34,699,417	81,344
Нематериальные активы		24,661	26,574
Гарантийные депозиты	13	-	459,493
Предоплаты и расходы будущих периодов	10	231,596	3,049,165
Денежные средства, ограниченные в использовании		-	1,480
Долгосрочные активы		34,955,674	3,618,056
Запасы	11	535,508	547,131
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	297,614	243,672
Предоплаты и расходы будущих периодов	10	639,851	503,714
Гарантийные депозиты	13	-	63,716
Денежные средства, ограниченные в использовании		-	10,000
Денежные средства и их эквиваленты	14	1,402,412	1,197,967
Краткосрочные активы		2,875,385	2,566,200
Итого активов		37,831,059	6,184,256
Собственный капитал			
Уставный капитал	15	120,000	120,000
Резерв переоценки активов		929,803	-
Нераспределенная прибыль/ (накопленные убытки)		1,187,883	(4,370,342)
Итого собственного капитала		2,237,686	(4,250,342)
Обязательства			
Заем от Материнской компании	16	31,380,594	5,166,475
Обязательства по аренде	20	7,493	-
Резервы	19	-	868,368
Отложенные налоговые обязательства	8	2,548,318	7,113
Долгосрочные обязательства		33,936,405	6,041,956
Обязательства			
Заем от Материнской компании	16	-	2,673,253
Обязательства по аренде	20	14,882	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	979,194	1,183,009
Прочие налоги к уплате	18	137,189	189,903
Доходы будущих периодов		330,684	253,863
Авансы полученные		195,019	92,614
Краткосрочные обязательства		1,656,968	4,392,642
Итого обязательств		35,593,373	10,434,598
Итого собственного капитала и обязательств		37,831,059	6,184,256

*Компания применила МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход, в соответствии с которым суммарный эффект от первоначального применения стандарта признается в составе нераспределенной прибыли на 1 января 2019 года. Сравнительная информация, представленная за 2018 год, не пересчитывалась (Примечание 25 а (iii(i))).

тыс. тенге	Примечание	2019 г.	2018 г.*
Выручка и прочие доходы			
Выручка от перевозки пассажиров	5	8,009,289	5,640,844
Прочий доход	5	14,028	12,701
Итого выручки и прочих доходов		8,023,317	5,653,545
Операционные расходы			
Износ и амортизация		(3,831,328)	(32,355)
Топливо		(2,247,880)	(1,889,283)
Инженерно-техническое обслуживание	6	(1,914,240)	(2,949,893)
Расходы на персонал	6	(1,785,853)	(1,562,040)
Расходы по наземному обслуживанию, сборы за взлет-посадку и маршрутные сборы	6	(958,731)	(737,693)
Расходы на предоставленный персонал	6	(877,142)	(1,098,719)
Обслуживание пассажиров	6	(545,120)	(448,751)
Страхование		(267,376)	(225,145)
Транспортные расходы, расходы на проживание и выплату суточных		(254,600)	(213,503)
Информационные технологии		(230,176)	(187,465)
Затраты на обучение		(199,001)	(205,248)
Затраты на консультационные, юридические и профессиональные услуги		(174,577)	(118,495)
Затраты на аренду помещений		(156,596)	(199,196)
Затраты по реализации		(81,967)	(143,230)
Лицензии на эксплуатацию воздушных судов		(47,474)	(25,196)
Затраты на операционную аренду воздушных судов		-	(3,507,951)
Прочес		(194,448)	(223,118)
Итого операционных расходов		(13,766,509)	(13,767,281)
Убыток от операционной деятельности		(5,743,192)	(8,113,736)
Финансовые доходы	7	255,311	153,383
Финансовые расходы	7	(2,630,328)	(3,145,265)
Прочие доходы и расходы		15,061	22,614
Прибыль от курсовой разницы, нетто		17,294	118,902
Убыток до налогообложения		(8,085,854)	(10,964,102)
Экономия по подоходному налогу	8	875,348	4,011,258
Убыток за период		(7,210,506)	(6,952,844)

*Компания применила МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход, в соответствии с которым суммарный эффект от первоначального применения стандарта признается в составе нераспределенной прибыли на 1 января 2019 года. Сравнительная информация, представленная за 2018 год, не пересчитывалась (Примечание 25 а (iii(i))).

тыс. тенге	Примечание	2019 г.	2018 г.*
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Доход от переоценки основных средств		1,162,254	-
Подоходный налог		(232,451)	-
Прочий совокупный доход за отчетный год, за вычетом подоходного налога		929,803	-
Общий совокупный убыток за отчетный год		(6,280,703)	(6,952,844)

*Компания применила МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход, в соответствии с которым суммарный эффект от первоначального применения стандарта признается в составе нераспределенной прибыли на 1 января 2019 года. Сравнительная информация, представленная за 2018 год, не пересчитывалась (Примечание 25 а (iii(i))).

Финансовая отчетность была утверждена руководством 29 мая 2020 года и от имени руководства ее подписали:

Пламен Цветков Атанасов
Председатель Правления



Айгуль Жусупова
Главный бухгалтер

тыс. тенге	Акционерный капитал	Резерв переоценки активов	Накопленные убытки	Итого собственного капитала
Остаток на 1 января 2018 года	120,000	-	(13,426,984)	(13,306,984)
Корректировка при первоначальном применении МСФО (IFRS) 9	-	-	(153,966)	(153,966)
Скорректированный остаток на 1 января 2018 года	120,000	-	(13,580,950)	(13,460,950)
Общий совокупный убыток				
Убыток за год	-	-	(6,952,844)	(6,952,844)
Операции с собственниками Компании				
Признание дисконта по займу, предоставленному Материнской компанией, после налогообложения (Примечание 16)	-	-	16,163,452	16,163,452
Итого операций с собственниками Компании	-	-	16,163,452	16,163,452
Остаток на 31 декабря 2018 года	120,000	-	(4,370,342)	(4,250,342)
Остаток на 1 января 2019 года	120,000	-	(4,370,342)	(4,250,342)
Корректировка при первоначальном применении МСФО (IFRS) 16 *	-	-	(5,679)	(5,679)
Скорректированный остаток на 1 января 2019 года	120,000	-	(4,376,021)	(4,256,021)
Общий совокупный убыток				
Убыток за год	-	-	(7,210,506)	(7,210,506)
Прочий совокупный доход				
Доход от переоценки основных средств, за вычетом подоходного налога	-	929,803	-	929,803
Общий совокупный убыток за отчетный год	-	929,803	(7,210,506)	(6,280,703)
Операции с собственниками Компании				
Признание дисконта по займу, предоставленному Материнской компанией, после налогообложения (Примечание 16)	-	-	12,774,410	12,774,410
Итого операций с собственниками Компании	-	-	12,774,410	12,774,410
Остаток на 31 декабря 2019 года	120,000	929,803	1,187,883	2,237,686

*Компания применила МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход, в соответствии с которым суммарный эффект от первоначального применения стандарта признается в составе нераспределенной прибыли на 1 января 2019 года. Сравнительная информация, представленная за 2018 год, не пересчитывалась (Примечание 25 а (iii(i))).

тыс. тенге	2019 г.	2018 г.*
Денежные потоки от операционной деятельности		
Денежные поступления от клиентов	9,045,391	6,272,269
Денежные средства, уплаченные поставщикам	(9,060,442)	(10,867,284)
Денежные средства, уплаченные работникам	(1,490,391)	(1,279,913)
Денежные средства, уплаченные за прочие налоги	(1,019,052)	(1,336,008)
Прочие поступления/(платежи)	11,480	(5,000)
Потоки денежных средств, использованные в операционной деятельности до вознаграждения и подоходного налога	(2,513,014)	(7,215,936)
Вознаграждение полученное за минусом налога	37,718	116,193
Чистый поток денежных средств, использованный в операционной деятельности	(2,475,296)	(7,099,743)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Поступления от продажи основных средств	-	48
Приобретения основных средств	(12,516,635)	(20,374)
Приобретение нематериальных активов	(5,030)	(1,172)
Чистый поток денежных средств, использованный в инвестиционной деятельности	(12,521,665)	(21,498)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступления по займу от Материнской компании	40,618,755	5,043,262
Выплаты по займу от Материнской компании	(3,282,389)	-
Платежи по обязательствам по аренде, включая проценты выплаченные	(22,222,805)	-
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	15,113,561	5,043,262
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	116,600	(2,077,979)
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 1 января	1,197,967	3,164,087
Влияние курсовых разниц	87,845	111,859
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря (Примечание 14)	1,402,412	1,197,967

*Компания применила МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход, в соответствии с которым суммарный эффект от первоначального применения стандарта признается в составе нераспределенной прибыли на 1 января 2019 года. Сравнительная информация, представленная за 2018 год, не пересчитывалась (Примечание 25 а (iii)(i)).

1. Отчитывающееся предприятие

(а) Организационная структура и деятельность

АО «QAZAQ AIR» (далее – «Компания») является акционерным обществом в значении, определенном Гражданским кодексом Республики Казахстан. Компания была создана как акционерное общество 1 апреля 2015 года на основании решения Совета Директоров АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» №117 от 30 января 2015 года.

Единственным акционером Компании является АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» («Материнская компания»), которым владеет Правительство Республики Казахстан. Основной деятельностью Компании является предоставление услуг регулярных внутренних воздушных перевозок.

Компания совершила свой первый полет 27 августа 2015 года, на воздушном судне Bombardier Q-400 NextGen, из Алматы в Нур-Султан. По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания эксплуатировала пять воздушных судов De Havilland Dash 8 Q400 NextGen с турбовинтовыми двигателями, которые были приобретены в течение 2019 года. Два из пяти воздушных судов были приобретены напрямую у производителя судов De Havilland Aircraft of Canada Limited (ранее Bombardier Inc.), в то время как остальные три воздушных судна были приобретены в результате модификации договоров операционной аренды с «Falcon Aviation Services» LLC (ОАЭ) (далее - «Арендодатель»). Модификация представляет собой сделку расторжения договоров операционной аренды с Арендодателем и одновременной покупки воздушных судов у владельца воздушных судов Chorus Aviation Capital (Ireland) Limited.

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

(б) Условия осуществления финансово-хозяйственной деятельности в Казахстане

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

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

2. Основы учета

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

Это первый комплект годовой финансовой отчетности Компании, подготовленной с применением требований МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Изменения существенных принципов учетной политики раскрываются в Примечании 25(а).

(б) Допущение о непрерывности деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена, исходя из допущения о непрерывности деятельности, что предусматривает реализацию активов и выполнение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности. Компания была учреждена в 2015 году и в настоящее время находится на этапе развития своей деятельности и зависит от постоянной финансовой поддержки Материнской компании.

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Компания понесла чистый убыток в размере 7,210,506 тыс. тенге (2018 год: 6,952,844 тыс. тенге).

Для продолжения развития деятельности Компании необходимы вклады в виде дополнительного капитала или займов от Материнской компании, поскольку согласно оценке руководства плана развития Компании, который был утвержден Советом директоров, Компания не будет генерировать положительные результаты от своей операционной деятельности в течение ближайших трех лет. В связи с этим, Материнская компания подтвердила свое намерение предоставлять Компании такую финансовую и иную помощь, которая может потребоваться Компании для продолжения деятельности в обозримом будущем. В результате вышеизложенного, руководство пришло к выводу, что существенной неопределенности в отношении способности Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем нет.

В результате глобальной вспышки коронавируса, введения чрезвычайного положения в Казахстане и дальнейшей активизации карантинной администрации в стране после отчетной даты, Компания была вынуждена прекратить полеты по всем направлениям начиная с 22 марта 2020 года на неизвестный период времени. Кроме того, произошло значительное ослабление тенге по отношению к иностранным валютам в результате значительного падения цен на нефть в 2020 году. Руководство оценило потенциальное влияние этих событий на деятельность Компании и пришло к выводу, что на дату утверждения данной финансовой отчетности применение допущения о непрерывности деятельности Компании осталось без изменений. См. Примечание 26.

3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

4. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

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

Существенное профессиональное суждение потребовалось при определении резерва для технического обслуживания воздушных судов в 2019 году в соответствии с соглашением об операционной аренде (Примечание 19). Расчетные оценки проводились руководством без привлечения независимого специалиста и основывались на текущем состоянии воздушного судна, предыдущей информации о фактической стоимости проведенного технического обслуживания, часах налета и взлетно-посадочных циклах, ожидаемом будущем использовании воздушных судов с учетом оставшегося срока операционной аренды.

Расчетные оценки были основаны на следующих ключевых допущениях:

- ожидаемый коэффициент использования в отношении часов налета и взлетно-посадочных циклов основан на исторических данных и данных о фактической эксплуатации;
- в отношении услуг и запасных частей используются рыночные цены фактически проведенных ремонтов, а также нормы, содержащиеся в регламенте технического обслуживания «Bombardier Inc.»;
- предполагается, что воздушное судно будет эксплуатироваться в соответствии со стандартными нормами и условиями; и
- для незапланированного технического обслуживания резервы не создавались.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, за исключением расчета резерва на техническое обслуживание, упомянутого выше, представлены в Примечании 8 - признание отложенных налоговых активов и обязательств.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен основной риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели относятся к Примечанию 2(б).

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

Переоценка основных средств

Компания учитывает воздушные судна по переоцененной стоимости. Переоцененные воздушные судна представляют один класс активов согласно МСФО (IFRS) 13, основываясь на природе, характеристике и рисках, присущих активу. Исходные данные для определения справедливой стоимости воздушных судов, относятся к 3-му уровню в иерархии справедливой стоимости (ненаблюдаемые исходные данные). Компания считает, что справедливая стоимость воздушных судов на дату приобретения равна переданному возмещению согласно договорам купли-продажи, поскольку все сделки по покупке произошли в течение 2019 года между хорошо осведомленными и независимыми друг от друга сторонами.

В результате переоценки трех воздушных судов в 2019 году Компания признала прирост стоимости за вычетом подоходного налога на сумму 929,803 тыс. тенге (Примечание 15, 20), в отношении воздушных судов, которые ранее находились у Компании на условиях аренды и были выкуплены у собственника этих активов по стоимости, принимающей во внимание существующие арендные отношения. В результате учета выкупа арендуемых воздушных судов, в бухгалтерском учете сформировалась стоимость с учетом существующих условий аренды и арендных отношений с начала аренды самолетов, не отражающая справедливую стоимость на момент выкупа.

5. Выручка и прочие доходы

тыс. тенге	2019 г.	2018 г.
Выручка от пассажирских перевозок		
Регулярные пассажирские перевозки	7,936,127	5,571,073
<i>в том числе:</i>		
- сборы за топливо	698,610	506,397
- аэропортовые сборы	347,607	395,167
- сверхнормативный багаж	41,323	43,003
Чартерные рейсы	73,162	69,771
Итого выручка по договорам с покупателями	8,009,289	5,640,844
Прочие доходы		
Прочие доходы	14,028	12,701
	14,028	12,701
	8,023,317	5,653,545

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, выручка от пассажирских перевозок по внутренним направлениям составила более 99% (31 декабря 2018 года: 99%) общей выручки от пассажирских перевозок.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, выручки от операций с одним клиентом, составляющим 10% или более от общего дохода, не было (2018 год: не было).

Компания работает с крупными агентствами по продаже билетов. Реализация билетов производится, в основном, по предоплате на ежемесячной основе. В связи с краткосрочным характером обязательств Компании к выполнению, начальный баланс доходов будущих периодов в размере 253,863 тыс. тенге был полностью признан в качестве выручки в течение 2019 года.

6. Операционные расходы

(а) Инженерно-техническое обслуживание

тыс. тенге	2019 г.	2018 г.
Техническое обслуживание на стоянке	588,220	422,889
Техническое обслуживание – переменные арендные платежи	481,345	935,448
Склад запасных частей и техническое обслуживание	403,016	865,831
Расходы по С-чеку	216,452	-
Расходы по ремонту и аренде двигателей	164,343	-
Организация управления поддержанием летной годности	112,500	61,578
Техническое обслуживание – резервы	(112,597)	645,536
Прочее	60,961	18,611
	1,914,240	2,949,893

Расходы на техническое обслуживание на стоянке представляют собой расходы на заработную плату и связанные с ней затраты четырех инженерам, предоставленным Арендодателем, которые проводят регулярные проверки воздушных судов и производят текущий ремонт по месту нахождения Компании.

Суммы для резервов на склад запасных частей и техническое обслуживание выплачивались Арендодателю за предоставление запасных частей и доступ к ним на протяжении всего времени, необходимого для поддержания летной годности воздушных судов и рассчитывались как сумма, равная фиксированной ставке, определенной в соглашении, умноженной на фактическое количество летных часов и посадок каждого воздушного судна. Расходы на организацию управления поддержанием летной годности относятся к фиксированным выплатам Арендодателю за услуги, предоставляемые по управлению поддержанием летной годности воздушных судов.

(б) Расходы на персонал

тыс. тенге	2019 г.	2018 г.
Заработная плата операционного персонала	1,062,821	670,765
Заработная плата административного персонала	424,121	595,865
Заработная плата персонала отдела продаж	81,891	88,520
Социальный налог и социальные отчисления	217,020	206,890
	1,785,853	1,562,040

Количество работников в Компании составляло 271 человек по состоянию на 31 декабря 2019 года (2018 год: 270 человек).

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

тыс. тенге	2019 г.	2018 г.
Сборы за посадку	344,089	259,850
Наземное обслуживание	217,819	163,073
Аэронавигация	162,660	124,689
Охрана	159,114	113,657
Противообледенительные жидкости	75,049	76,424
	958,731	737,693

(г) Расходы на предоставленный персонал

тыс. тенге	2019 г.	2018 г.
Расходы на предоставленный персонал	792,100	992,513
Подходный налог у источника выплаты	85,042	106,206
	877,142	1,098,719

(д) Обслуживание пассажиров

тыс. тенге	2019 г.	2018 г.
Аэропортовые сборы	404,803	315,518
Питание	101,763	92,820
Прочее	38,554	40,413
	545,120	448,751

7. Финансовые доходы и расходы

тыс. тенге	2019 г.	2018 г.
Финансовые доходы		
Восстановление убытков под обесценение и списание дисконта по гарантийным депозитам по арендованным воздушным судам	188,631	-
Процентный доход по банковским депозитам	53,108	138,685
Высвобождение дисконта по гарантийным депозитам	13,572	14,698
	255,311	153,383
Финансовые расходы		
Высвобождение дисконта по займу от Материнской компании и процентные расходы	2,169,648	3,145,265
Процентный расход по обязательствам по аренде (Примечание 20)	460,680	-
	2,630,328	3,145,265

8. Экономия по подоходному налогу

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

тыс. тенге	2019 г.	2018 г.
Расход по текущему подоходному налогу		
Отчетный период	8,082	22,492
Расход по отложенному подоходному налогу		
Возникновение и восстановление временных разниц	(1,251,130)	(2,016,282)
Недоначислено в предыдущие годы	367,700	149,799
Изменение величины непризнанных временных разниц	-	(2,167,267)
	(883,430)	(4,033,750)
	(875,348)	(4,011,258)

Отложенный налог на прибыль, связанный со статьями, признанными в составе прочего совокупного дохода в течение года

Отложенный налог от переоценки активов	232,451	-
Расходы по налогу на прибыль, отраженные непосредственно в составе прочего совокупного дохода	232,451	-

Сверка эффективной ставки налога:

	2019 г.		2018 г.	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
Убыток до налогообложения	(8,085,854)	100	(10,964,102)	100
Подоходный налог, рассчитанный по установленной ставке, применимой для Компании	(1,617,171)	20.0	(2,192,820)	20.0
Налоговый эффект невычитаемых расходов	105,126	(1.3)	176,538	(1.6)
Изменение величины признанных вычитаемых временных разниц из-за списания отложенных налоговых активов	260,915	(3.2)	-	-
Налог на процентный доход, удерживаемый у источника выплаты	8,082	(0.1)	22,492	(0.2)
Недоначислено в предыдущие годы	367,700	(4.5)	149,799	(1.4)
Изменение величины непризнанных временных разниц	-	-	(2,167,267)	19.8
	(875,348)	10.9	(4,011,258)	36.6

Изменение временных разниц в течение года:

тыс. тенге					
	<u>1 января 2019 года</u>	<u>Признаны в составе прибыли или убытка</u>	<u>Эффект от применения МСФО (IFRS) 16</u>	<u>Признаны в составе собственно- го капитала</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	3,801,591	2,187,359	-	-	5,988,950
Заем от Материнской компании	(4,004,307)	413,092	-	(3,193,603)	(6,784,818)
Резервы	173,674	(173,674)	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15,596	1,162	-	-	16,758
Прочие налоги к уплате	4,778	(552)	-	-	4,226
Нематериальные активы	1,318	242	-	-	1,560
Основные средства	(1,833)	(1,541,952)	-	(232,451)	(1,776,236)
Прочие начисления	2,070	(2,070)	-	-	-
Активы в форме права пользования	-	2,212,639	(2,215,872)	-	(3,233)
Обязательства по аренде	-	(2,212,816)	2,217,291	-	4,475
	<u>(7,113)</u>	<u>883,430</u>	<u>1,419</u>	<u>(3,426,054)</u>	<u>(2,548,318)</u>

Срок зачета накопленных налоговых убытков в размере 29,944,750 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2019 года (31 декабря 2018 года: 19,007,955 тыс. тенге) истекает через десять лет с даты возникновения. Ближайший срок зачета накопленных налоговых убытков в размере 487,618 тыс. тенге истекает в 2025 году. В 2018 и 2019 году Компания полностью признала отложенные налоговые активы в связи с возникновением отложенного налогового обязательства по займу от материнской Компании, который был признан в капитале. Отложенный налоговый актив не признавался в предыдущие годы в отношении указанных статей в связи с отсутствием убедительного свидетельства о том, что получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой Компания могла бы использовать эти налоговые выгоды, является вероятным.

9. Основные средства

тыс. тенге	Транспортные средства	Машины и оборудование	Компьютеры и офисное оборудование	Активы в форме права пользования	Воздушные суда	Всего
Первоначальная/Переоцененная стоимость						
На 1 января 2018 года	31,869	15,812	80,555	-	-	128,236
Поступления	-	-	20,374	-	-	20,374
Выбытия	-	-	(931)	-	-	(931)
На 31 декабря 2018 года	31,869	15,812	99,998	-	-	147,679
Изменение начального сальдо в связи с применением МСФО (IFRS) 16	-	-	-	11,132,197	-	11,132,197
На 1 января, пересчитано	31,869	15,812	99,998	11,132,197	-	11,279,876
Поступления и модификация аренды	-	1,840	10,960	11,024,543	15,445,658	26,483,001
Переоценка с учетом изменений переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки (Примечание 20)	-	-	-	(282,114)	-	(282,114)
Внутренние перемещения	-	-	-	(21,759,385)	21,759,385	-
Выбытия	-	-	(294)	-	-	(294)
Переоценка	-	-	-	-	1,341,855	1,341,855
На 31 декабря 2019 года	31,869	17,652	110,664	115,241	38,546,898	38,822,324
Накопленная амортизация						
На 1 января 2018 года	(11,581)	(2,929)	(29,478)	-	-	(43,988)
Начислено за год	(4,780)	(2,462)	(15,570)	-	-	(22,812)
Выбытия	-	-	465	-	-	465
На 31 декабря 2018 года	(16,361)	(5,391)	(44,583)	-	-	(66,335)
Изменение начального сальдо в связи с применением МСФО (IFRS) 16	-	-	-	(52,839)	-	(52,839)
На 1 января, пересчитано	(16,361)	(5,391)	(44,583)	(52,839)	-	(119,174)
Начислено за год	(4,780)	(1,726)	(21,050)	(2,937,112)	(859,717)	(3,824,385)
Внутренние перемещения	-	-	-	2,890,876	(2,890,876)	-
Выбытия	-	-	253	-	-	253
Переоценка	-	-	-	-	(179,601)	(179,601)
На 31 декабря 2019 года	(21,141)	(7,117)	(65,380)	(99,075)	(3,930,194)	(4,122,907)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2018 года	15,508	10,421	55,415	-	-	81,344
На 31 декабря 2019 года	10,728	10,535	45,284	16,166	34,616,704	34,699,417

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

тыс. тенге	31 декабря 2019 года
Первоначальная стоимость	37,205,043
Накопленный износ	(3,750,593)
Остаточная стоимость	33,454,450

Основные средства, за исключением воздушных судов, учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Компания провела переоценку воздушных судов на дату приобретения судов. Компания считает, что справедливая стоимость воздушных судов равна переданному возмещению согласно договорам купли-продажи, поскольку все сделки по покупке произошли между хорошо осведомленными и независимыми друг от друга сторонами и таким образом независимая оценка воздушных судов не была проведена.

В результате переоценки трех воздушных судов в 2019 году Компания признала прирост стоимости за вычетом подоходного налога на сумму 929,803 тыс. тенге (Примечание 15, 20), в отношении воздушных судов, которые ранее находились у Компании на условиях аренды и были выкуплены у собственника этих активов по рыночной стоимости, принимая во внимание существующие арендные отношения. В результате учета выкупа арендуемых воздушных судов, в бухгалтерском учете сформировалась стоимость с учетом существующих условий аренды и арендных отношений с начала аренды самолетов, не отражающая справедливую стоимость на момент выкупа.

По состоянию на 31 декабря 2019 года все воздушные судна Компании, имеющие балансовую стоимость 34,616,704 тыс. тенге, служили залоговым обеспечением займов, полученных от Материнской компании (Примечание 16).

10. Предоплаты и расходы будущих периодов

тыс. тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<i>Долгосрочные</i>		
Расходы будущих периодов по обучению работников	231,596	89,028
Предоплата за долгосрочные активы	-	2,929,869
Дисконт по гарантийным депозитам	-	30,268
	231,596	3,049,165
<i>Краткосрочные</i>		
Расходы будущих периодов	254,808	196,845
Предоплата за товары	243,556	42,632
Предоплата за услуги	123,745	228,992
Предоплата по прочим налогам	17,742	35,245
	639,851	503,714

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

В 2017 году Компания подписала соглашение с «Bombardier Inc.» на приобретение двух новых воздушных судов модели Q400. В соответствии с данным соглашением, Компания совершила предоплату в размере 2,929,869 тыс. тенге за два воздушных судна (Примечание 22(в)). В 2019 году Компания оплатила полную стоимость воздушных судов и пополнила свой флот. В результате покупки, предоплата совершенная в 2017 году была включена в стоимость воздушных судов согласно договору купли-продажи.

11. Запасы

тыс. тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Авиационное топливо	329,557	467,015
Запасные части	120,118	11,974
Униформа	26,669	18,904
Прочие материалы	59,164	49,238
	535,508	547,131

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Налог на добавленную стоимость к возмещению	288,796	11,010
Дебиторская задолженность работников	5,476	2,342
Торговая дебиторская задолженность	3,342	11,752
Прочая дебиторская задолженность	-	218,568
	297,614	243,672

Информация о подверженности Компании кредитному, валютному риску и риску обесценения в отношении финансовых активов раскрыта в Примечании 21.

13. Гарантийные депозиты

тыс. тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<i>Долгосрочные</i>		
Гарантийные депозиты по арендованным воздушным судам	-	637,490
Резерв под убыток от обесценения	-	(177,997)
	-	459,493
<i>Краткосрочные</i>		
Гарантийный депозит по арендованному двигателю	-	38,036
Гарантийный депозит по арендованному офисному помещению	-	25,680
	-	63,716

Долгосрочные гарантийные депозиты представляли собой гарантийное обеспечение в отношении трех арендуемых воздушных судов, требуемое в соответствии с договорами операционной аренды в качестве обеспечения исполнения обязательств Компании по платежам лизинга. Гарантийные депозиты были выражены в долларах США. В течение 2019 года Компания выкупила арендуемые воздушные суда и в результате приобретения судов, гарантийные депозиты были включены в стоимость воздушных судов согласно договорам купли-продажи.

По состоянию на конец 2018 года Компания рассчитала ожидаемый кредитный убыток по гарантийным депозитам по арендованным воздушным судам, исходя из предположения, что арендодатель имеет рейтинг ССС по версии рейтингов Standard and Poor's.

Информация о подверженности Компании кредитному, валютному риску и риску обесценения в отношении финансовых активов раскрыта в Примечании 21.

14. Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочные депозиты в местных банках	1,072,112	740,787
Текущие счета в местных банках	329,392	456,515
Денежные средства в кассе	1,086	1,046
	1,402,590	1,198,348
Резерв под убыток от обесценения	(178)	(381)
	1,402,412	1,197,967

Информация о подверженности Компании кредитному, валютному риску и рискам от обесценения в отношении финансовых активов раскрыта в Примечании 21.

15. Собственный капитал**(а) Уставный капитал**

тыс. тенге	31 декабря 2019 года	%	31 декабря 2018 года	%
АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»	120,000	100	120,000	100

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2019 годов акционерный капитал Компании состоял из 120,000 утвержденных к выпуску, выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций номинальной стоимостью 1,000 тенге каждая.

(б) Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, право акционеров Компании на распределение резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с МСФО, или суммой чистой прибыли за текущий год, в случае накопленного убытка, переносимого на будущие периоды. Распределение не допускается, если размер собственного капитала станет отрицательным или распределение чистого дохода повлечет за собой неплатежеспособность или несостоятельность Компании. По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания имела нераспределенную прибыль в размере 1,187,883 тыс. тенге (31 декабря 2018 года: накопленные убытки в размере 4,370,342 тыс. тенге). Компания не объявляла дивиденды в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года (2018 год: Компания не объявляла дивиденды).

(в) Резерв переоценки активов

В течение 2019 года Компания приобрела пять воздушных судов. По двум новым воздушным судам не было прироста стоимости в результате переоценки, так как эти судна были приобретены напрямую у производителя судов. Резерв переоценки активов на сумму 929,803 тыс. тенге за вычетом подоходного налога (Примечание 9, 20) относится к приросту стоимости в результате переоценки трех воздушных судов, которые ранее находились у Компании на условиях аренды и были выкуплены у собственника этих активов по рыночной стоимости, принимая во внимание существующие арендные отношения. В результате учета выкупа арендуемых воздушных судов, в бухгалтерском учете сформировалась стоимость с учетом существующих условий аренды и арендных отношений с начала аренды самолетов, не отражающая справедливую стоимость на момент выкупа.

Компания считает, что справедливая стоимость воздушных судов по состоянию на 31 декабря 2019 года равна их балансовой стоимости на конец 2019 года.

16. Заем от Материнской компании

тыс. тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<i>Долгосрочные</i>		
АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»	31,269,681	5,162,616
Вознаграждение к уплате	110,913	3,859
	31,380,594	5,166,475
<i>Краткосрочные</i>		
АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»	-	2,673,253
	-	2,673,253

В 2015 году Компания получила беспроцентную финансовую помощь в размере 4,728,637 тыс. тенге для пополнения оборотного капитала, от своего единственного акционера – АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына», со сроком погашения в июне 2016 года. Предоставленная финансовая помощь была получена несколькими траншами и подлежала погашению посредством выпуска Компанией 4,728,637 обыкновенных акций по цене 1,000 тенге за акцию. Компания признала полученную финансовую помощь как дополнительно оплаченный капитал.

Договорные сроки погашения предоставленной финансовой помощи были изменены в апреле 2016 года с тем, чтобы продлить срок погашения финансовой помощи до 31 декабря 2016 года и дать возможность Материнской компании потребовать погашения кредита денежными средствами при наступлении срока погашения. В результате этого, Компания реклассифицировала финансовую помощь в размере 4,728,637 тыс. тенге из состава дополнительно оплаченного капитала в обязательства. В соответствии с подписанным дополнением сумма финансовой помощи была увеличена до 13,303,706 тыс. тенге.

В марте 2017 года Компания подписала с Материнской компанией договор займа, предусматривающий преобразование первоначальной беспроцентной финансовой помощи в размере 13,303,706 тыс. тенге в кредитную линию со сроком погашения 31 декабря 2017 года.

В марте 2017 года Компания также подписала дополнительный договор займа с Материнской компанией на сумму 6,523,227 тыс. тенге со сроком погашения 31 декабря 2017 года. Заем был предназначен для финансирования операционной деятельности Компании. Сумма займа по данному договору была увеличена до 11,566,489 тыс. тенге в декабре 2017 года и до 15,084,419 тыс. тенге в декабре 2018 года. В соответствии с подписанным дополнением в ноябре 2019 года, сумма займа была увеличена до 18,927,888 тыс. тенге.

В декабре 2017 года срок погашения кредитных линий был дополнительно продлен до 31 декабря 2018 года. В декабре 2018 года срок погашения кредитных линий был продлен до 31 декабря 2030 года.

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

6 декабря 2017 года Компания подписала с Материнской компанией соглашение о предоставлении беспроцентной финансовой помощи в размере 2,987,209 тыс. тенге, срок погашения которой составлял 1 год со дня подписания соглашения, финансовая помощь была предназначена для осуществления авансового платежа за два новых воздушных судна модели Q400 компании «Bombardier Inc.» (Примечание 10). В декабре 2018 года срок погашения финансовой помощи был дополнительно продлен до 5 декабря 2019 года. В марте 2019 года финансовая помощь была погашена из средств, полученных в рамках договора займа подписанного в феврале 2019 года.

В феврале 2019 года Компания подписала договор займа с Материнской компанией на сумму 16,000,000 тыс. тенге со сроком погашения 12 лет. Целевое назначение полученного займа предусматривает приобретение двух новых воздушных судов модели Q400 компании «Bombardier Inc.». Воздушные судна были приобретены в апреле и в июне 2019 года соответственно. Займ полученный по данному договору был обеспечен двумя приобретенными воздушными судами. Данный займ первоначально был признан по справедливой стоимости с использованием рыночной ставки вознаграждения.

Также, в октябре 2019 года Компания подписала договор займа с Материнской компанией на сумму 21,000,000 тыс. тенге со сроком погашения 15 лет. Целевое назначение полученного займа предусматривает приобретение трех воздушных судов модели Q400, которые ранее были арендованы в рамках договоров операционной аренды. Воздушные судна были приобретены в октябре 2019 года. Займ полученный по данному договору был обеспечен тремя приобретенными воздушными судами. Данный займ первоначально был признан по справедливой стоимости с использованием рыночной ставки вознаграждения.

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

Полученный в результате дисконт по займам и траншам полученным в течение 2019 года в размере 15,968,013 тыс. тенге (2018 год: 20,204,315 тыс. тенге) за минусом соответствующего отложенного налога в размере 3,193,603 тыс. тенге (2018 год: 4,040,863 тыс. тенге) был признан непосредственно в составе собственного капитала. Соответствующие финансовые расходы в течение периода, закончившегося 31 декабря 2019 года, составили 2,172,513 тыс. тенге (2018 год: 3,145,265 тыс. тенге).

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

тыс. тенге	Заем от Материнской компании
Остаток на 1 января 2019 года	7,839,728
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	
Привлечение заемных средств	40,618,755
Погашение заемных средств	(3,282,389)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	37,336,366
Прочие изменения	
Процентный расход	107,054
Высвобождение дисконта по займу от Материнской компании	2,065,459
Признание дисконта по займу от Материнской компании	(15,968,013)
Итого прочие изменения	(13,795,500)
Остаток на 31 декабря 2019 года	31,380,594

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая кредиторская задолженность	841,911	1,031,175
Задолженность по заработной плате перед работниками	131,743	122,910
Прочее	5,540	28,924
	979,194	1,183,009

Информация о подверженности Компании валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 21.

18. Прочие налоги к уплате

тыс. тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Подоходный налог у источника выплаты	36,242	72,342
Индивидуальный подоходный налог	21,591	54,175
Прочие налоги	79,356	63,386
	137,189	189,903

19. Резервы

тыс. тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Резерв по техническому обслуживанию воздушных судов	-	770,465
Резерв по возврату воздушных судов	-	97,903
	-	868,368

В соответствии с условиями долгосрочных договоров аренды воздушных судов Компания обязана осуществлять и оплачивать техническое обслуживание воздушных судов на основании их эксплуатации и осуществить возврат воздушных судов арендодателю в удовлетворительном состоянии в конце срока аренды. В течение 2019 года Компания выкупила арендуемые воздушные суда в результате модификации договоров операционной аренды, в связи с чем резервы по техническому обслуживанию воздушных судов в сумме 662,360 тыс. тенге были списаны в рамках модификации договоров операционной аренды по МСФО (IFRS) 16. Использование Компанией оценок и суждений при определении резерва по обслуживанию воздушных судов раскрыто в Примечании 4.

20. Обязательства по аренде

По состоянию на 1 января 2019 года Компания признала обязательство по аренде трех воздушных судов по договорам операционной аренды с «Falcon Aviation Services» LLC на сумму 10,806,822 тыс. тенге, что представляет собой дисконтированную стоимость будущих арендных платежей. В течение 2019 года Компания договорилась с арендодателем прекратить аренду с обязательством последующего выкупа арендуемых воздушных судов. Данное изменение аренды было учтено как модификация условий аренды, в результате которой Компания отразила корректировку актива в форме права пользования. Компания признала первоначальную стоимость воздушных судов в сумме 18,885,246 тыс. тенге, определенную в результате этих операций. В результате этой сделки стоимость переданного возмещения составила 20,047,500 тыс. тенге согласно договору купли-продажи. На момент приобретения Компания признала прирост стоимости воздушных судов на сумму 929,803 тыс. тенге за вычетом подоходного налога через резерв переоценки основных средств.

тыс. тенге	Арендные платежи 31 декабря 2019 года	Приведенная стоимость арендных платежей 31 декабря 2019 года
В течение одного года	17,558	14,882
После одного года, но не более пяти лет	6,749	7,493
	24,307	22,375
Минус: будущие финансовые расходы	(1,932)	-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	22,375	22,375
Включена в финансовую отчетность как:		
- текущая часть обязательства по аренде		14,882
- долгосрочная часть обязательства по аренде		7,493
		22,375

Сверка изменений обязательств по аренде и денежных потоков от финансовой деятельности

тыс. тенге	Обязательства по аренде без передачи права собственности
Баланс на 1 января 2019 года	-
Изменение начального сальдо в связи с применением МСФО (IFRS) 16	10,902,913
Баланс на 1 января 2019 года	10,902,913
Стоимость переданного возмещения согласно договорам купли-продажи воздушных судов	(20,047,500)
Платежи по обязательствам аренды, включая проценты выплаченные	(2,175,305)
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(22,222,805)
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	79,361
Прочие изменения	
Процентный расход (Примечание 7)	460,680
Модификация договоров аренды воздушных судов	11,074,148
Переоценка с учетом изменений переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки (Примечание 9)	(282,114)
Новые договора аренды или новые обязательства по аренде	10,192
Итого прочие изменения	11,262,906
Баланс на 31 декабря 2019 года	22,375

21. Справедливая стоимость и управление рисками**(а) Учетные классификации и справедливая стоимость**

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

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

(б) Оценка справедливой стоимости

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

(в) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

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

(i) Основные принципы управления рисками

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

(ii) Кредитный риск

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

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Компании кредитному риску.

Подверженность кредитному риску

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

тыс. тенге	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая дебиторская задолженность	3,342	11,752
Прочая торговая дебиторская задолженность	-	218,568
Гарантийные депозиты	-	523,209
Денежные средства в банках	1,401,326	1,196,921
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	11,480
	1,404,668	1,961,930

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. 100% торговой дебиторской задолженности Компании по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов приходилось на внутренних клиентов. По состоянию на 31 декабря 2019 года существенная концентрация кредитного риска в отношении торговой дебиторской задолженности отсутствует (Примечание 12) (31 декабря 2018 года: отсутствует).

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

тыс. тенге	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
	Не являющиеся кредитно- обесцененными	Не являющиеся кредитно- обесцененными
Присвоенный кредитный рейтинг на уровне ССС	-	218,540
Прочие клиенты:		
– Продолжительность торговых отношений с Компанией менее 4 лет	3,342	11,780
Итого валовая балансовая стоимость	3,342	230,320

Оценка ожидаемых кредитных убытков для предприятий по состоянию на 1 января и 31 декабря 2019 года

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

При первоначальном применении МСФО (IFRS) 9 Компания не признавала резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 1 января 2018 года ввиду незначительности суммы.

Гарантийные депозиты

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Компании имелись три долгосрочных гарантийных депозита на сумму 459,493 тыс. тенге, деноминированные в долларах США, в отношении арендованных воздушных судов, размещенных у арендодателя, которому был присвоен кредитный рейтинг на уровне ССС, и два краткосрочных гарантийных депозита на сумму 63,716 тыс. тенге, деноминированные в тенге и долларах США, в отношении арендованного офисного помещения и двигателя. По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания не имеет гарантийных депозитов.

Обесценение гарантийных депозитов оценивалось на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков.

При первоначальном применении МСФО (IFRS) 9 Компания признала резерв под обесценение гарантийных депозитов по состоянию на 1 января 2018 года в сумме 153,966 тыс. тенге. Сумма резерва увеличилась до 177,997 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2018 года в результате изменения обменного курса доллара США.

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2019 года у Компании имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 1,401,326 тыс. тенге (31 декабря 2018 года: 1,196,921 тыс. тенге). Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках и финансовых институтах, имеющих рейтинг от ВВ до ВВ+ по данным рейтингового агентства «Standard & Poor's».

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

Денежные средства, ограниченные в использовании

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Компании имелись денежные средства, ограниченные в использовании на общую 11,480 тыс. тенге, размещенные в банке, имеющем рейтинг ВВ по данным рейтингового агентства «Standard & Poor's». По состоянию на 31 декабря 2019 года у Компании не имелись денежные средства, ограниченные в использовании.

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

(iii) Риск ликвидности

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

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

Подверженность риску ликвидности

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

31 декабря 2019 года

тыс. тенге	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	Менее 2 месяцев	Менее 12 месяцев	Менее 5 лет	Более 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства						
Торговая кредиторская задолженность	841,911	841,911	841,911	-	-	-
Заем от Материнской компании	31,380,594	65,304,682	-	-	-	65,304,682
Обязательства по аренде	22,375	24,307	10,328	7,230	6,749	-
	32,244,880	66,170,900	852,239	7,230	6,749	65,304,682

31 декабря 2018 года

тыс. тенге	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	Менее 2 месяцев	Менее 12 месяцев	Менее 5 лет	Более 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства						
Торговая кредиторская задолженность	1,031,175	1,031,175	1,031,175	-	-	-
Заем от Материнской компании	7,839,728	27,861,263	-	2,987,209	-	24,874,054
	8,870,903	28,892,438	1,031,175	2,987,209	-	24,874,054

(iv) Рыночный риск

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

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

Валютный риск

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

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

Подверженность валютному риску

Подверженность Компании валютному риску была следующей:

тыс. тенге	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Выражены в долларах	Выражены в фунтах	Выражены в долларах	Выражены в фунтах
	США	стерлингов	США	стерлингов
Гарантийные депозиты	-	-	497,529	-
Денежные средства и их эквиваленты	302,069	12,526	447,726	-
Прочая дебиторская задолженность	-	-	218,540	-
Торговая кредиторская задолженность	(661,067)	(15,721)	(917,994)	(15,047)
Нетто-подверженность	(358,998)	(3,195)	245,801	(15,047)

В течение года применялись следующие обменные курсы иностранных валют:

В тенге	Средний обменный курс	Обменный курс «спот» на отчетную дату	Средний обменный курс	Обменный курс «спот» на отчетную дату
		31 декабря		31 декабря
	2019 г.	2019 года	2018 г.	2018 года
1 доллар США	382.87	382.59	344.90	384.20
1 фунт стерлингов	488.73	503.41	459.56	488.13

Анализ чувствительности

Обоснованно возможное укрепление/ослабление тенге, как показано ниже, по отношению ко всем прочим валютам по состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 годов оказало бы влияние на прибыль или убыток, за вычетом налогов, на указанные далее суммы. Изменение курса не оказало бы влияния на собственный капитал. Данный анализ подразумевает, что все остальные переменные, в особенности ставки вознаграждения, остаются неизменными и не учитывают влияния прогнозируемых продаж и приобретений.

тыс. тенге	Укрепление тенге		Ослабление тенге	
	Доллар США	Фунт стерлингов	Доллар США	Фунт стерлингов
31 декабря 2019 года	12%	12%	9%	9%
Прибыль/(убыток)	34,464	307	(25,848)	(230)
31 декабря 2018 года	14%	15%	10%	15%
Прибыль/(убыток)	(27,530)	1,806	19,664	(1,806)

(v) Риск изменения ставки вознаграждения

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов Компания не подвержена риску изменения ставки вознаграждения.

(г) Генеральное соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

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

(д) Управление капиталом

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

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

22. Условные активы и обязательства

(а) Страхование

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

(б) Условные налоговые обязательства в Республике Казахстан

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

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

(в) Обязательства инвестиционного характера

В течение 2017 года Компания заключила соглашение с «Bombardier Inc.» о покупке двух воздушных судов модели Bombardier Q400. В 2019 году Компания оплатила полную стоимость воздушных судов и пополнила свой флот. В результате покупки, предоплата совершенная в 2017 году была включена в стоимость воздушных судов согласно договору купли-продажи.

23. Связанные стороны

(а) Материнское предприятие и конечная контролирующая сторона

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

(б) Операции со старшим руководящим персоналом

Вознаграждение старшего руководящего персонала

Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом в отчетном году, составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал (Примечание 6):

тыс. тенге	2019 г.	2018 г.
Заработная плата и премии	209,793	244,727
Отчисления в Государственный пенсионный фонд	7,360	5,100
Социальные отчисления	20,163	23,758
	237,316	273,585

(в) Прочие операции со связанными сторонами**(i) Расходы**

тыс. тенге	Сумма	Остаток по	Сумма	Остаток по
	сделки	расчетам	сделки	расчетам
	2019 г.	2019 г.	2018 г.	2018 г.
Приобретение товаров и услуг:				
Дочерние предприятия				
АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»	399,134	319	347,099	8,746
Государственные предприятия	186,917	9,610	374,757	19,625
	586,051	9,929	721,856	28,371

(ii) Займы

тыс. тенге	Сумма	Остаток по	Сумма	Остаток по
	сделки	расчетам	сделки	расчетам
	2019 г.	2019 г.	2018 г.	2018 г.
Займы полученные, за вычетом выплат в течение года				
АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»				
Начисленное вознаграждение	37,336,366	31,269,681	5,043,262	7,835,869
	-	110,913	-	3,859
	37,336,366	31,380,594	5,043,262	7,839,728

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

24. База для оценки

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

25. Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись Компанией последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности, за исключением случаев, описанных в Примечании 25 (а).

(а) Изменение существенных принципов учетной политики**МСФО (IFRS) 16**

Компания впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года.

Компания применила МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход, в соответствии с которым суммарный эффект от первоначального применения стандарта признается в составе нераспределенной прибыли на 1 января 2019 года. Соответственно, сравнительная информация, представленная за 2018 год, не пересчитывалась – т.е. она представлена в том виде, в котором она представлялась ранее в соответствии с МСФО (IAS) 17 и соответствующими разъяснениями. Более подробно изменения учетной политики раскрываются далее. Кроме того, требования к раскрытиям информации, содержащиеся в МСФО (IFRS) 16, в целом не применялись к сравнительной информации.

(i) Определение аренды

Раньше, на дату заключения договора Компания определяла, является ли соглашение арендой или содержит арендные отношения, в соответствии с КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды». Теперь Компания оценивает, является ли договор арендой или содержит арендные отношения, исходя из нового определения договора аренды.

Согласно МСФО (IFRS) 16 договор является договором аренды или содержит арендные отношения, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Компания решила воспользоваться упрощением практического характера, позволяющим не пересматривать результаты ранее проведенной оценки операций с целью выявления аренды. Компания применила МСФО (IFRS) 16 только к тем договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды. Договоры, которые не были идентифицированы как договоры аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и КРМФО (IFRIC) 4, не переоценивались. Соответственно, определение аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16 было применено только к договорам, заключенным или измененным 1 января 2019 года или после этой даты.

(ii) Компания как арендатор

Компания арендует разные активы, включая воздушные судна, автомобиль и здания.

В качестве арендатора, Компания раньше классифицировала договоры аренды как операционная или финансовая аренда, исходя из своей оценки того, были ли переданы в рамках данной аренды по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 Компания признает активы в форме права пользования и обязательства по аренде в отношении большинства договоров аренды – т.е. эта аренда отражается на балансе.

(i) Аренда, классифицированная как операционная аренда согласно МСФО (IAS) 17

Раньше Компания классифицировала договоры аренды имущества как операционную аренду в соответствии с МСФО (IAS) 17. При переходе на новую учетную политику обязательства по аренде были оценены по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Компанией по состоянию на 1 января 2019 года (Примечание 25 iii(i)). Активы в форме права пользования оцениваются:

- либо по их балансовой стоимости, как если бы МСФО (IFRS) 16 применялся с даты начала аренды, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Компанией на дату первоначального применения: – Компания применила этот подход к аренде автомобиля и зданий;
- либо по величине, равной обязательству по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей: – Компания применила этот подход к договору аренды воздушных судов.

Компания проверила свои активы в форме права пользования на предмет обесценения на дату перехода и пришла к выводу, что нет признаков того, что активы в форме права пользования были обесценены.

При применении МСФО (IFRS) 16 в отношении договоров аренды, ранее классифицированных как операционная аренда согласно МСФО (IAS) 17, Компания использовала следующие упрощения практического характера:

- применила освобождение от аренды, для которой базовый актив имеет низкую стоимость;
- применила освобождение, позволяющее не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, где срок аренды составляет меньше 12 месяцев;
- исключила первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения стандарта;
- воспользовалась возможностью оценки прошлых событий с использованием более поздних знаний при определении срока аренды.

(ii) Модификация условий аренды

Под модификацией условий аренды понимается такое изменение объема/сферы аренды или возмещения за аренду, которое не было предусмотрено первоначальными условиями соответствующего договора аренды, включая добавление обязательства выкупа актива при немедленном сокращении срока предусмотренного договором срока аренды. Транзакция, которая включает в себя отдельное прекращение предыдущих отношений по договору операционной аренды и одновременное заключение договора купли-продажи, считается связанной сделкой, которая по сути представляет собой модификацию условий аренды

Применительно к модификации, которая не является отдельным договором аренды, Компания отражает такую модификацию в учете на дату вступления ее в силу посредством переоценки обязательства по аренде, дисконтировав пересмотренные арендные платежи по пересмотренной ставке дисконтирования, определенной на указанную дату, и при этом:

- в отношении модификаций, которые сужают сферу аренды, арендатор уменьшает балансовую стоимость актива в форме права пользования, чтобы отразить частичное или полное прекращение данного договора аренды, и признает прибыль или убыток пропорционально сужению сферы аренды;
- в отношении всех прочих модификаций арендатор осуществляет соответствующую корректировку актива в форме права пользования.

(iii) Влияние на финансовую отчетность**(i) На дату перехода**

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Компания признала дополнительные активы в форме права пользования и дополнительные обязательства по аренде, отразив эту разницу в составе нераспределенной прибыли. В таблице ниже в обобщенной форме представлено влияние, оказанное при переходе.

тыс. тенге.	1 января 2019 года
Активы в форме права пользования, представленные в составе основных средств	11,132,197
Накопленная амортизация	(52,839)
Отложенный налоговый актив	1,419
Предоплата по аренде	(183,543)
Обязательства по аренде	(10,902,913)
Нераспределенная прибыль	5,679

При оценке обязательств по аренде применительно к договорам аренды, которые были классифицированы как операционная аренда, Компания дисконтировала арендные платежи с использованием своей ставки привлечения дополнительных заемных средств на 1 января 2019 года. Примененная ставка составляет 6% в долларах США для договоров аренды воздушных судов и 13.5% в тенге для всей прочей аренды.

Ниже приводится сверка арендных обязательств по состоянию на 31 декабря 2018 года с начислением арендных обязательств, представленных по состоянию на 1 января 2019 года:

тыс. тенге.	1 января 2019 года
Величина будущих арендных платежей по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года, раскрытая в финансовой отчетности	8,682,920
Дисконтированные арендные платежи по состоянию на 31 декабря 2018 года, не раскрытые в финансовой отчетности	96,091
Дисконтированные переменные платежи, зависящие от индекса или ставки, с учетом налога у источника выплаты	1,445,355
Дисконтированные платежи по налогу у источника выплаты по фиксированным платежам	1,590,901
Эффект от дисконта по фиксированным платежам	(728,811)
Предоплата за аренду	(183,543)
Обязательства по аренде, признанные на 1 января 2019 года	10,902,913

Поправки к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Компания начала применение поправок к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям», выпущенных Советом по международным стандартам финансовой отчетности в рамках проекта «Ежегодные усовершенствования МСФО: цикл 2015–2017 гг.», с 1 января 2019 года и применяет их в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на эту дату или после нее. Данные поправки уточняют, что из совокупности заимствований общего назначения, используемого для расчета капитализируемых затрат по займам, исключаются только заимствования, которые привлечены специально для финансирования квалифицируемых активов, при условии, что эти активы все еще находятся в процессе разработки или строительства. Соответственно, все те заимствования, которые первоначально были привлечены в целях создания квалифицируемого актива, Компания относит к заимствованиям общего назначения, когда по существу все мероприятия, необходимые для подготовки такого актива к его намеченному использованию или к продаже, завершены. Заимствования, которые были привлечены специально для финансирования квалифицируемых активов, в настоящее время уже подготовленных к использованию в намеченных целях или к продаже (или любых активов, не являющихся квалифицируемыми), Компания относит к заимствованиям общего назначения. Поправка к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» не оказала влияния на финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Два новых стандарта вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения. Однако Компания не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной финансовой отчетности.

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Компании:

- *Поправки к ссылкам на Концептуальные основы финансовой отчетности в стандартах МСФО.*
- *Определение бизнеса (поправки к МСФО (IFRS) 3).*
- *Определение понятия «значительный» (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8).*
- *МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».*

(б) Выручка***Выручка от пассажирских перевозок***

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

(в) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых расходов включается процентный доход и прибыль и убыток от курсовой разницы. Процентный доход и расход признаются методом эффективной ставки вознаграждения. Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

(г) Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Прибыль или убыток от операций с денежными активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, представляет собой разницу между амортизированной стоимостью в функциональной валюте по состоянию на начало периода, скорректированной на величину начисленных по эффективной ставке вознаграждения и выплат в течение периода, и амортизированной стоимостью в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу по состоянию на конец отчетного периода.

Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

(д) Вознаграждение работникам

(i) Планы с установленными взносами

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

(ii) Краткосрочные вознаграждения

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

(е) Подоходный налог

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

(i) Текущий налог

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

(ii) Отложенный налог

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

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

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к подоходным налогам, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

(ж) Запасы

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

Чистая стоимость реализации представляет собой предполагаемую цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

(з) Основные средства

(i) Признание и оценка

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

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

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

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

Воздушные судна оцениваются по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки. Переоценка осуществляется с достаточной частотой для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость переоцененного актива не отличается существенно от его балансовой стоимости. Сумма увеличения в результате переоценки воздушного судна отражается непосредственно под заголовком «прирост стоимости от переоценки» в составе прочего совокупного дохода.

Однако такое увеличение стоимости должно признаваться в составе прибыли или убытка в той мере, в которой она восстанавливает уменьшение стоимости того же актива, ранее признанное в составе, прибыли или убытка.

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

(ii) Последующие затраты

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

(iii) Амортизация

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

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

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств были следующими:

- Воздушное судно (исключая отдельные компоненты актива) 25 лет;
- Транспортные средства 5 – 10 лет;
- Офисное оборудование и мебель 4 – 7 лет;
- Прочее 4 – 8 лет.

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

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

(и) Нематериальные активы

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

(i) Последующие затраты

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

(ii) Амортизация

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

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

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

- программное обеспечение 3 - 10 лет.

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

(к) Расходы будущих периодов

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

(л) Финансовые инструменты**(i) Признание и первоначальная оценка**

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

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

(ii) Классификация и последующая оценка**Финансовые активы**

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

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

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

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

Финансовые активы – оценка бизнес-модели

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

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

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

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

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

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

При проведении оценки Компания анализирует:

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

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

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

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

(iii) Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств
Финансовые активы

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

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

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

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

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

Финансовые обязательства

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

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

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

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

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

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

(iv) Прекращение признания

Финансовые активы

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

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

Финансовые обязательства

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

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

(v) Взаимозачет

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

(vi) Уставный капитал

Обыкновенные акции

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

(м) Обесценение**(i) Непроизводные финансовые активы***Финансовые инструменты*

Компания признает оценочные резервы под убытки в отношении ОКУ по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Оценка ОКУ

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

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

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

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

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

Представление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в отчете о финансовом положении

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

Списания

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

(ii) Нефинансовые активы

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

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

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

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

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

(н) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Компании возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

(о) Аренда

Компания применила МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного подхода, и поэтому сравнительная информация не была пересчитана и продолжает представляться в соответствии с МСФО (IAS) 17 и КРМФО (IFRIC) 4. Детали учетной политики согласно МСФО (IAS) 17 и КРМФО (IFRIC) 4 раскрываются отдельно.

Учетная политика, применимая с 1 января 2019 года

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

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

(i) Компания как арендатор

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

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

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

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

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

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

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Оно переоценивается в случае, если изменяются будущие арендные платежи ввиду изменения индекса или ставки, если меняется сделанная Компанией оценка суммы, подлежащей выплате по гарантии ликвидационной стоимости, если Компания изменяет оценку того, будет ли она исполнять опцион на покупку, опцион на продление аренды или на ее прекращение, или если пересматривается арендный платеж, являющийся по существу фиксированным.

Когда обязательство по аренде пересматривается таким образом, соответствующая корректировка производится в отношении балансовой стоимости актива в форме права пользования или относится на прибыль или убыток, если балансовая стоимость актива в форме права пользования ранее была уменьшена до нуля.

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

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

Учетная политика, применявшаяся до 1 января 2019 года

(i) Арендованные активы

Если Компания удерживает активы на основании договоров аренды, в соответствии с которыми Компания принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с владением, в отношении данных активов, то такие договоры классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к данному активу.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Компании.

(ii) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период линейным методом на протяжении срока аренды. Сумма полученных стимулов признается как составная часть общих расходов по аренде на протяжении срока аренды.

26. События после отчетной даты

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Республику Казахстан, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Дополнительно, с марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро.

Масштабы и продолжительность данных событий остаются неопределенными, но они повлияют на доходы, денежные потоки и финансовое состояние Компании. В результате карантинных мер Компания была вынуждена отменить все свои рейсы во всех направлениях с 22 марта 2020 года. С 1 мая 2020 года Компания начала поэтапное восстановление маршрутной сети и на текущую дату Компания выполняет авиарейсы по 13 направлениям. В мае 2020 года Компания возобновила свои операции на 40% по сравнению с первоначальными плановыми показателями до карантина.

Руководство разработало различные сценарии, которые были направлены Совету директоров для утверждения, в которых наихудший случай основывался на предположении, что Компания должна возобновить свою деятельность с начала июля 2020 года. На основе прогнозируемых денежных потоков, которые включают в себя дополнительные расходы в связи с прекращением деятельности и девальвацией тенге, потребуется дополнительная финансовая поддержка со стороны Материнской компании в размере 2.5 млрд. тенге. Материнская компания подтвердила свое намерение предоставить необходимую дополнительную финансовую поддержку в результате COVID-19.

В результате вышеизложенного, Руководство пришло к выводу, что на дату утверждения данной финансовой отчетности существенной неопределенности в отношении способности Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем нет.

Тем не менее, будущие фактические и более широкие воздействия вируса, снижение курса казахстанского тенге и снижение цены на нефть и их влияние на экономику Казахстана, включая любое последующее влияние на финансовые результаты Компании в 2020 году, невозможно определить на дату утверждения данной финансовой отчетности и данное влияние будет зависеть от дальнейшего развития ситуации и ее значимости.

Компания будет продолжать отслеживать влияние ситуации в Республике Казахстан и регионе, а также оценивать ее влияние на финансовые результаты и финансовое положение Компании с целью с принятия заблаговременных предупреждающих мер.