

KPMG COPY

АО «QAZAQ AIR»

Финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2016 года

Содержание

Аудиторский отчет независимых аудиторов

Отчет о финансовом положении 6

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе 7

Отчет об изменениях в капитале 8

Отчет о движении денежных средств 9

Примечания к финансовой отчетности 10-34



«КПМГ Аудит» жауапкершілігі
шектеулі серіктестік
050051 Алматы, Достық д-лы 180,
Тел./факс 8 (727) 298-08-98,
298-07-08

Товарищество с ограниченной
ответственностью «КПМГ Аудит»
050051 Алматы, пр. Достык 180,
E-mail: company@kpmg.kz

Аудиторский отчет независимых аудиторов

Руководству АО «QAZAQ AIR»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «QAZAQ AIR» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из 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 2016 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 («МСА»). 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 Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства Компании 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 исключение 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.

**Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности,
продолжение**

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

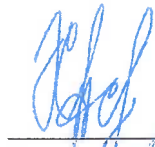
Руководитель задания, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимых аудиторов:



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



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



28 февраля 2017 года

тыс. тенге	Примечание	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Активы			
Основные средства	8	87,860	72,695
Нематериальные активы		40,748	20,973
Предоплаты и расходы будущих периодов	9	124,010	92,163
Денежные средства ограниченные в использовании		1,480	-
Долгосрочные активы		254,098	185,831
Запасы	10	238,621	217,307
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	22,407	103,320
Предоплаты и расходы будущих периодов	9	104,457	132,653
Гарантийные депозиты	12	353,954	360,517
Денежные средства и их эквиваленты	13	3,549,614	3,643,838
Краткосрочные активы		4,269,053	4,457,635
Итого активов		4,523,151	4,643,466
Капитал	14		
Акционерный капитал		120,000	120,000
Дополнительно оплаченный капитал		-	4,728,637
Накопленные убытки		(9,558,120)	(1,180,960)
Итого капитал		(9,438,120)	3,667,677
Обязательства			
Заем от Материнской компании	15	13,303,706	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	149,012	434,421
Прочие налоги к уплате	17	247,500	421,293
Доходы будущих периодов		78,512	41,634
Авансы полученные		90,784	32,231
Резерв на возврат воздушных судов		91,757	46,210
Краткосрочные обязательства		13,961,271	975,789
Итого обязательств		13,961,271	975,789
Итого капитала и обязательств		4,523,151	4,643,466

тыс. тенге	Примечание	2016 г.	2015 г.
Доход			
Доход от перевозки пассажиров	5	2,715,011	384,330
Прочий доход	5	39,288	1,892
Итого доходов		2,754,299	386,222
Операционные расходы			
Затраты на операционную аренду воздушных судов	6	(7,721,388)	(2,343,759)
Расходы на персонал	6	(1,050,504)	(295,855)
Топливо		(969,031)	(292,039)
Обслуживание пассажиров	6	(378,188)	(101,020)
Расходы по наземному обслуживанию, сборы за взлет-посадку и маршрутные сборы	6	(335,038)	(104,907)
Транспортные расходы, расходы на проживание и выплату суточных		(205,778)	(49,719)
Информационные технологии		(113,712)	(48,976)
Затраты на аренду помещений		(109,351)	(42,554)
Страхование		(76,429)	(8,234)
Затраты по реализации		(72,098)	(47,504)
Затраты на консультационные, юридические и профессиональные услуги		(46,531)	(37,224)
Износ и амортизация		(23,457)	(5,219)
Инженерное и техническое обслуживание		(20,950)	(8,005)
Лицензии на эксплуатацию воздушных судов		(19,005)	(3,915)
Затраты, связанные с организацией предприятия		-	(24,029)
Прочее		(180,294)	(88,643)
Итого операционных расходов		(11,321,754)	(3,501,602)
Убыток от операционной деятельности		(8,567,455)	(3,115,380)
Финансовые доходы		138,109	121
Финансовые расходы		(949,220)	-
Прибыль от курсовых разниц, нетто		72,736	1,934,317
Убыток до налогообложения		(9,305,830)	(1,180,942)
Экономия/(расход) по подоходному налогу	7	169,294	(18)
Убыток и общий совокупный доход за период		(9,136,536)	(1,180,960)

Финансовая отчетность была утверждена руководством 28 февраля 2017 года и от имени руководства ее подписали:


 Александр Блэр Трехерн Поллок
Председатель Правления




 Арман Толеуов
Главный бухгалтер

Показатели отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-34, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

тыс. тенге	Акционерный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Накопленные убытки	Итого капитал
Остаток на 1 апреля 2015 года (дата регистрации)	-	-	-	-
Общий совокупный доход				
Убыток и общий совокупный доход за период	-	-	(1,180,960)	(1,180,960)
Операции с собственниками Компании				
Выпуск обыкновенных акций	120,000	-	-	120,000
Прочие взносы	-	4,728,637	-	4,728,637
Итого операций с собственниками Компании	120,000	4,728,637	-	4,848,637
Остаток на 31 декабря 2015 года	120,000	4,728,637	(1,180,960)	3,667,677
Остаток на 1 января 2016 года	120,000	4,728,637	(1,180,960)	3,667,677
Общий совокупный убыток				
Убыток и общий совокупный доход за год	-	-	(9,136,536)	(9,136,536)
Операции с собственниками Компании				
Изменение договорных условий по займу, предоставленному Материнской компанией (Примечание 14)	-	(4,728,637)	-	(4,728,637)
Признание дисконта по займу, предоставленному Материнской компанией, после налогообложения (Примечание 15)	-	-	759,376	759,376
Итого операций с собственниками Компании	-	(4,728,637)	759,376	(3,969,261)
Остаток на 31 декабря 2016 года	120,000	-	(9,558,120)	(9,438,120)

тыс. тенге	2016 г.	2015 г.
Денежные потоки от операционной деятельности		
Денежные поступления от клиентов	3,174,414	454,111
Денежные средства, уплаченные поставщикам	(9,569,519)	(2,952,658)
Денежные средства, уплаченные работникам	(887,937)	(239,035)
Денежные средства, уплаченные за прочие налоги	(1,628,695)	(100,848)
Прочие платежи	(1,480)	(233,665)
Потоки денежных средств, использованные в операционной деятельности до вознаграждения и подоходного налога	(8,913,217)	(3,072,095)
Вознаграждение полученное	117,559	121
Подоходный налог уплаченный	-	(18)
Чистый поток денежных средств, использованный в операционной деятельности	(8,795,658)	(3,071,992)
 Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(32,277)	(75,961)
Приобретение нематериальных активов	(26,568)	(22,926)
Возврат/(предоплаты) за долгосрочные активы	103,119	(92,163)
Чистый поток денежных средств, полученный от/(использованный в) инвестиционной деятельности	44,274	(191,050)
 Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступления от выпуска обыкновенных акций	-	120,000
Вклады в дополнительно оплаченный капитал	-	4,728,637
Поступления по займу от Материнской компании	8,575,069	-
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	8,575,069	4,848,637
 Нетто (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(176,315)	1,585,595
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	3,643,838	-
Влияние курсовых разниц	82,091	2,058,243
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря (Примечание 13)	3,549,614	3,643,838

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 Астану. По состоянию на 31 декабря 2016 года Компания эксплуатирует три воздушных судна Bombardier Q400 NextGen с турбовинтовыми двигателями, предоставленными по договорам операционной аренды с «Falcon Aviation Services» LLC (ОАЭ) (31 декабря 2015: три воздушных судна).

Компания зарегистрирована по адресу: Казахстан, г. Алматы, ул. Майлина, 11/3.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Компании преимущественно осуществляется в Казахстане. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Казахстана, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкуче с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане. Кроме того, недавнее существенное обесценение казахстанского тенге и снижение цены нефти на мировых рынках увеличили уровень неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности.

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

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

2 Основы учета, продолжение

(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 начальном этапе своей деятельности и зависит от постоянной финансовой поддержки Материнской компании. За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, Компания понесла чистый убыток в размере, 9,136,536 тысяч тенге, и ее текущие обязательства превысили текущие активы на 9,692,218 тысяч 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 пяти 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.

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 расчетных оценок и профессиональных суждений

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.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, отсутствует.

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.

4 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений, продолжение

Оценка справедливой стоимости, продолжение

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.

5 Доход

тыс. тенге

Доходы от пассажирских перевозок

Пассажирские перевозки

Аэропортовые сборы

Сверхнормативный багаж

Прочие доходы

Штрафы с пассажиров

Прочие

	2016 г.	2015 г.
Пассажирские перевозки	2,577,258	357,762
Аэропортовые сборы	111,625	21,067
Сверхнормативный багаж	26,128	5,501
	2,715,011	384,330
Прочие доходы		
Штрафы с пассажиров	29,315	1,892
Прочие	9,973	-
	39,288	1,892
	2,754,299	386,222

6 Операционные расходы

(а) Затраты на операционную аренду воздушных судов

тыс. тенге	2016 г.	2015 г.
Фиксированные платежи за аренду	5,818,920	1,829,144
Налог у источника выплаты по арендным платежам	1,252,620	395,527
Прочие расходы, связанные с операционной арендой	604,301	72,878
Затраты на возврат воздушных судов	45,547	46,210
	7,721,388	2,343,759

(б) Расходы на персонал

тыс. тенге	2016 г.	2015 г.
Заработная плата операционного персонала	453,905	120,856
Заработная плата административного персонала	411,983	126,972
Заработная плата персонала отдела продаж	67,000	23,712
Социальный налог и социальные отчисления	117,616	24,315
	1,050,504	295,855

Количество работников в Компании составляло 217 человек по состоянию на 31 декабря 2016 года (31 декабря 2015 года: 151 человек).

(в) Обслуживание пассажиров

тыс. тенге	2016 г.	2015 г.
Аэропортовые сборы	247,113	64,307
Питание	70,548	20,844
Охрана	52,457	12,163
Прочее	8,070	3,706
	378,188	101,020

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

тыс. тенге	2016 г.	2015 г.
Сборы за посадку	143,192	39,678
Аэронавигация	91,563	21,657
Противообледенительные жидкости	85,203	33,647
Метеорологические услуги	110	3,374
Прочее	14,970	6,551
	335,038	104,907

7 (Экономия)/расход по подоходному налогу

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

тыс. тенге	2016 г.	2015 г.
Расход по текущему подоходному налогу		
Отчетный период	20,550	18
Расход по отложенному налогу		
Возникновение и восстановление временных разниц	(1,572,596)	152,905
Изменение в непризнанных временных разницах	1,382,752	(152,905)
	(189,844)	-
	(169,294)	18

Сверка эффективной ставки налога:

	2016 г.		2015 г.	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
Убыток до налогообложения	(9,305,830)	100	(1,180,942)	100
Подоходный налог, рассчитанный по установленной ставке, применимой для Компании	(1,861,166)	20	(236,188)	20
Налоговый эффект невычитаемых расходов	288,570	(3)	83,301	(7)
Налог на банковское вознаграждение, удерживаемый у источника	20,550	-	-	-
Изменение величины непризнанных временных разниц	1,382,752	(15)	152,905	(13)
	(169,294)	2	18	-

Изменение временных разниц в течение года:

тыс. тенге	1 января 2016 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в капитале	31 декабря 2016 года
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	142,887	1,384,375	-	1,527,262
Заем от Материнской компании	-	189,844	(189,844)	-
Резерв на возврат воздушных судов	9,242	9,109	-	18,351
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3,434	4,396	-	7,830
Прочие налоги к уплате	1,014	2,579	-	3,593
Запасы	123	(123)	-	-
Нематериальные активы	(297)	(63)	-	(360)
Основные средства	(3,498)	(956)	-	(4,454)
Прочие начисления	-	(16,565)	-	(16,565)
	152,905	1,572,596	(189,844)	1,535,657
Непризнанные отложенные налоговые активы	(152,905)	(1,382,752)	-	(1,535,657)
Чистое изменение	-	189,844	(189,844)	-

Срок зачета накопленных налоговых убытков в размере 7,636,310 тысяч тенге на 31 декабря 2016 года (2015 год: 714,435 тысяч тенге) истекает через десять лет с даты возникновения. Отложенный налоговый актив не был признан 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 льготы, является вероятным.

8 Основные средства

тыс. тенге	Транспортные средства	Машины и оборудование	Компьютеры и офисное оборудование	Всего
Себестоимость				
Остаток на 1 апреля 2015 года (дата регистрации)	-	-	-	-
Поступления	32,317	10,756	32,888	75,961
Остаток на 31 декабря 2015 года	32,317	10,756	32,888	75,961
Остаток на 1 января 2016 года	32,317	10,756	32,888	75,961
Поступления	-	6,385	25,892	32,277
Выбытия	(448)	-	-	(448)
Остаток на 31 декабря 2016 года	31,869	17,141	58,780	107,790
Накопленная амортизация				
На 1 апреля 2015 года (дата регистрации)	-	-	-	-
Начислено за период	(1,616)	(229)	(1,421)	(3,266)
Остаток на 31 декабря 2015 года	(1,616)	(229)	(1,421)	(3,266)
Остаток на 1 января 2016 года	(1,616)	(229)	(1,421)	(3,266)
Начислено за год	(4,787)	(960)	(10,917)	(16,664)
Остаток на 31 декабря 2016 года	(6,403)	(1,189)	(12,338)	(19,930)
Балансовая стоимость				
На 1 января 2016 года	30,701	10,527	31,467	72,695
На 31 декабря 2016 года	25,466	15,952	46,442	87,860

9 Предоплаты и расходы будущих периодов

тыс. тенге	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Долгосрочные		
Расходы будущих периодов	124,010	-
Предоплаты за долгосрочные активы	-	92,163
	124,010	92,163
Краткосрочные		
Расходы будущих периодов	46,786	66,372
Авансы, уплаченные за услуги	28,894	46,442
Авансы, уплаченные за товары	28,735	17,739
Предоплата по налогам	42	2,100
	104,457	132,653

9 Предоплаты и расходы будущих периодов, продолжение

По состоянию на 31 декабря 2015 года предоплаты за долгосрочные активы были осуществлены в пользу «Bombardier». В течение 2016 года руководство Компании изменило планы по приобретению этих самолетов от «Bombardier», и авансовые платежи были возвращены обратно Компании.

Долгосрочные 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.

10 Запасы

тыс. тенге	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Авиационное топливо	193,619	196,091
Униформа	11,276	6,028
Запасные части	1,174	2,325
Прочие материалы	32,552	13,480
	238,621	217,924
Резерв по списанию запасов	-	(617)
	238,621	217,307

11 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Налог на добавленную стоимость к возмещению	12,006	99,075
Торговая дебиторская задолженность	7,854	4,196
Дебиторская задолженность работников	1,120	49
Прочая дебиторская задолженность	1,427	
	22,407	103,320

Информация о подверженности Компании кредитному риску в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 18.

12 Гарантийные депозиты

Гарантийные депозиты представляют 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 выражены в долларах США.

Информация о подверженности Компании кредитному риску и валютному риску в отношении гарантийных депозитов раскрыта в Примечании 18.

13 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Краткосрочные депозиты в местных банках	2,910,000	250
Текущие счета в местных банках	639,197	3,643,574
Денежные средства в кассе	417	14
	3,549,614	3,643,838

Информация о подверженности Компании кредитному и валютному рискам в отношении финансовых активов и обязательств раскрыта в Примечании 18.

14 Капитал

(а) Акционерный капитал

тыс. тенге	31 декабря 2016 г.		31 декабря 2015 г.	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»	120,000	100	120,000	100

По состоянию на 31 декабря 2016 года акционерный капитал состоял из 120,000 утвержденных к выпуску, выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций номинальной стоимостью 1,000 тенге каждая.

(б) Дополнительно оплаченный капитал

В 2015 году Компания получила беспроцентную финансовую помощь в размере 4,728,637 тысяч 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 при погашении. Компания признавала полученную финансовую помощь как дополнительно оплаченный капитал до тех пор, пока акции не были бы выпущены Материнской компании, после чего данная сумма была бы реклассифицирована в акционерный 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 включить в условия финансовой помощи опцион Материнской компании на требование погашения кредита денежными средствами при наступлении срока погашения. По этой причине Компания реклассифицировала финансовую помощь из дополнительно оплаченного капитала в состав обязательств (Примечание 15).

(в) Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, величина доступных для распределения 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, перенесенного на будущие периоды, если распределение чистого дохода не повлечет за собой неплатежеспособности или несостоятельности Компании, или если размер собственного капитала Компании станет отрицательным в результате такого распределения. По состоянию на 31 декабря 2016 года Компания имела накопленные убытки в размере 9,136,536 тысяч тенге (31 декабря 2015 года: 1,180,960 тысяч тенге). Компания не объявляла дивиденды в течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года (31 декабря 2015: отсутствует).

15 Заем от Материнской компании

тыс. тенге	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»	13,303,706	-

Как указано в Примечании 14(б), в апреле 2016 года Компания подписала дополнение к первоначальному договору о предоставлении Материнской компанией беспроцентной финансовой помощи. Условия договора были изменены, а срок предоставленной финансовой помощи был продлен до 31 декабря 2016 года, при этом Материнской компании была предоставлена возможность потребовать погашения займа денежными средствами при наступлении срока погашения. В результате этого, Компания реклассифицировала финансовую помощь в размере 4,728,637 тысяч тенге из состава капитала в обязательства. В соответствии с подписанным дополнением сумма финансовой помощи была увеличена до 13,303,706 тысяч тенге.

Финансовая помощь была первоначально признана по справедливой стоимости с использованием эффективной процентной ставки 16% годовых. Полученный дисконт в размере 759,376 тысяч тенге за вычетом соответствующего отложенного налога в размере 189,844 тысяч тенге был признан непосредственно в составе собственного капитала. Соответствующий процентный расход составил 949,220 тысяч тенге за период, закончившийся 31 декабря 2016 года.

16 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Торговая кредиторская задолженность	74,791	388,691
Задолженность по заработной плате перед работниками	55,012	26,558
Прочее	19,209	19,172
	149,012	434,421

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

17 Прочие налоги к уплате

тыс. тенге	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Подходный налог у источника выплаты	83,290	395,527
Индивидуальный подходный налог	146,245	12,131
Прочие налоги	17,965	13,635
	247,500	421,293

Подходный налог у источника выплаты на 31 декабря 2016 года и 2015 годов относится к платежам за аренду воздушных судов, осуществлённых в пользу «Falcon Aviation Services» LLC (ОАЭ).

18 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.

Максимальная подверженность кредитному риску применительно к финансовым активам Компании по состоянию на отчетные даты была следующей:

тыс. тенге	Балансовая стоимость 31 декабря 2016 г.	Балансовая стоимость 31 декабря 2015 г.
Торговая дебиторская задолженность	7,854	4,196
Гарантийные депозиты	353,954	360,517
Прочая дебиторская задолженность	1,427	-
Денежные средства ограниченные в использовании	1,480	-
Денежные средства и их эквиваленты	3,549,197	3,643,824
	3,913,912	4,008,537

18 Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

(в) Управление финансовыми рисками, продолжение

(ii) Кредитный риск, продолжение

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого клиента. 100% торговой дебиторской задолженности Компании приходится на внутренних клиентов. По состоянию на 31 декабря 2016 года существенная концентрация кредитного риска в отношении торговой дебиторской задолженности отсутствует (Примечание 11) (31 декабря 2015 года: отсутствует).

Никакая дебиторская задолженность не является просроченной или обесцененной по состоянию на 31 декабря 2016 года. Никакие убытки от обесценения не были признаны в течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года (31 декабря 2015 года: отсутствует).

Гарантийные депозиты

У Компании имеются три гарантийных депозита на сумму 353,954 тысячи тенге (31 декабря 2015 года: 360,517 тысяч тенге), деноминированные в долларах США, в отношении арендованных воздушных судов, размещенных у арендодателя. Указанная сумма представляет собой максимальную подверженность кредитному риску в отношении этих активов. Компания не ожидает, что данный контрагент не сможет выполнить свои обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2016 года у Компании имелись денежные средства и их эквиваленты на сумму 3,532,990 тысячи тенге (31 декабря 2015 года: 3,643,824 тысячи тенге), а также денежные средства, ограниченные в использовании, в размере 1,480 тысяч тенге в АО «Казкоммерцбанк», имеющем рейтинг «B-» по данным рейтингового агентства «Standard & Poor's», и 16,207 тысяч тенге (31 декабря 2015 года: отсутствует) в АО «Банк ЦентрКредит», имеющем рейтинг «B». Компания не ожидает, что данные контрагенты не смогут выполнить свои обязательства.

(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.

18 Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

(в) Управление финансовыми рисками, продолжение

(iii) Риск ликвидности, продолжение

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 Компании 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 2016 года

тыс. тенге	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	По требованию	Менее 2 месяцев
Непроизводные финансовые обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	74,791	74,791	-	74,791
Заем от Материнской компании	13,303,706	13,303,706	13,303,706	-
	13,378,497	13,378,497	13,303,706	74,791

31 декабря 2015 года

тыс. тенге	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	Менее 2 месяцев
Непроизводные финансовые обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	388,691	388,691	388,691

18 Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

(в) Управление финансовыми рисками, продолжение

(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 «спот», когда это необходимо, для устранения краткосрочной несбалансированности.

Подверженность валютному риску

Подверженность Компании валютному риску была следующей:

	31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
	Выражены в долл. США	Выражены в фунтах стерлингов	Выражены в долл. США	Выражены в фунтах стерлингов
тыс. тенге				
Гарантийные депозиты	353,954	-	360,517	-
Денежные средства и их эквиваленты	596,552	-	3,630,300	4,365
Торговая кредиторская задолженность	(7,327)	(17,586)	(234,501)	(9,877)
Нетто-подверженность	943,179	(17,586)	3,756,316	(5,512)

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
	С 1 января по 31 декабря 2016 г.	31 декабря 2016 г.	С 1 апреля по 31 декабря 2015 года	31 декабря 2015 г.
1 доллар США	341.76	333.29	234.58	339.47
1 фунт стерлингов	464.08	409.78	359.19	503.30

18 Справедливая стоимость и управление рисками, продолжение

(в) Управление финансовыми рисками, продолжение

(iv) Рыночный риск, продолжение

Валютный риск, продолжение

Анализ чувствительности

Обоснованно возможное укрепление/ослабление тенге, как показано ниже, по отношению ко всем прочим валютам по состоянию на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 годов оказало бы влияние на прибыль или убыток, за вычетом налогов, на указанные далее суммы. Изменение курса не оказало бы влияния на 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 на 13%	Ослабление на 13%
	Прибыль или убыток	Прибыль или убыток
31 декабря 2016 года		
доллар США	(98,091)	98,091

тыс. тенге	Укрепление на 13%	Ослабление на 23%
	Прибыль или убыток	Прибыль или убыток

31 декабря 2016 года

фунт стерлингов

1,829

(3,236)

тыс. тенге

Укрепление на 20%	Ослабление на 60%
Прибыль или убыток	Прибыль или убыток

31 декабря 2015 года

доллар США

(601,011)

1,803,032

фунт стерлингов

882

(2,646)

(v) Риск изменения ставки вознаграждения

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 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 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 капитала.

19 Операционная аренда

Начиная с июля 2015 года, Компания арендует три воздушных судна на основании договоров операционной аренды с «Falcon Aviation Services» (ОАЭ). Договоры аренды были изначально заключены сроком на один год. В 2016 году стороны договорились продлить существующие договоры аренды и сделать их долгосрочными. Однако, поскольку согласование деталей таких долгосрочных договоров требует значительного периода времени, в июле 2016 года стороны подписали дополнительное соглашение о продлении сроков аренды до даты подписания соответствующих долгосрочных договоров операционной аренды. Компания не имеет права приобрести арендованные воздушные судна по истечению срока аренды.

Обязательства по операционной аренде, указанные ниже, включают только неаннулируемую фиксированную часть арендных платежей (деноминированных в долларах США).

тыс. тенге	2016 г.	2015 г.
Менее одного года	-	3,437,700

20 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. Кроме того, Компания приобрела полис добровольного страхования гражданско-правовой ответственности перед третьими лицами. Компания не подвержена риску потери крупных активов, поскольку согласно условиям договоров операционной аренды, риски, связанные с предоставляемыми в аренду активами, лежат на арендодателе.

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

21 Связанные стороны

(а) Материнское предприятие и конечная контролирующая сторона

Непосредственным материнским предприятием Компании является АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына», которым владеет Правительство Республики Казахстан.

21 Связанные стороны, продолжение

(б) Операции со старшим руководящим персоналом

Вознаграждение старшего руководящего персонала

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

тыс. тенге	2016 г.	2015 г.
Заработная плата и премии	143,776	45,290
Отчисления в Государственный пенсионный фонд	4,998	2,873
Социальные отчисления	15,803	288
	164,577	48,451

(в) Прочие операции со связанными сторонами

тыс. тенге	Сумма сделки 2016 г.	Остаток расчетов 2016 г.
Приобретение товаров и услуг:		
Дочерние предприятия АО ФНБ «Самрук-Казына»	284,950	7,294
Государственные предприятия	179,791	16,040
	464,741	23,334

тыс. тенге	Сумма сделки 2015 г.	Остаток расчетов 2015 г.
Приобретение товаров и услуг:		
Дочерние предприятия АО ФНБ «Самрук-Казына»	117,235	53,065
Государственные предприятия	73,313	5,159
	190,548	58,224

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

Связанные стороны включают акционера Компании и все другие компании, в которых данный акционер имеет контрольный пакет акций или существенное влияние.

Компания предоставляет авиатранспортные услуги государственным органам, агентствам и контролируемым государством предприятиям. Эти операции производятся в ходе обычной операционной деятельности Компании на условиях, сравнимых с предоставлением услуг другим предприятиям, не попадающим под прямой контроль государства.

22 События после отчетной даты

6 февраля 2017 года, Компания отправила одно из своих воздушных судов на внеплановое техническое обслуживание. Инженеры Компании обнаружили некоторые повреждения в отсеке вспомогательной силовой установки (ВСУ) в задней части самолета. Компания немедленно уведомила об этом Комитет гражданской авиации, а также производителя самолетов - канадскую компанию «Bombardier». Техническое обслуживание займет примерно три-четыре недели, все затраты на техническое обслуживание несет арендодатель.

23 База для оценки

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

24 Основные положения учетной политики

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

(а) Доход

Доход от пассажирских перевозок

Доход от реализации авиабилетов признается как доход тогда, когда предоставляются услуги перевозок. 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. Стоимость авиабилетов, которые были выпущены, но никогда не будут использоваться, признается в качестве дохода от пассажирских перевозок на дату истечения срока действия билета. Максимальный срок действия авиабилета составляет один год.

(б) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых расходов включается процентный доход и прибыль и убыток от курсовой разницы. Процентные доходы и расходы 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.

(в) 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 процентов и выплат в течение периода, и амортизированной стоимостью в иностранной валюте, переведенной в функциональную валюту по валютному 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.

24 Основные положения учетной политики, продолжение

(г) Вознаграждения сотрудников

Краткосрочные вознаграждения работникам

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.

(д) Подоходный налог

Расход по подоходному налогу включает в себя текущий подоходный налог и отложенный налог, и 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 представляет собой 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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются 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 разницы, относящиеся к активам и обязательствам, факт первоначального отражения которых не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение 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 отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств 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, которые следовали бы из способа, которым Компания намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к подоходному налогу, взимаемому 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 их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

24 Основные положения учетной политики, продолжение

(е) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости реализации. 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.

(ж) Основные средства

(i) Признание и оценка

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

Фактическая стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением 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 чистой величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(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. Амортизационные отчисления рассчитываются на основе себестоимости актива за вычетом рассчитанной остаточной стоимости этого актива.

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:

- Транспортные средства 5-10 лет;
- Офисное оборудование и мебель 5 лет;
- Прочее 4-8 лет.

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

24 Основные положения учетной политики, продолжение

(з) 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.

(и) 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.

(к) Финансовые инструменты

Компания классифицирует производные финансовые активы по следующим категориям: кредиты и дебиторская задолженность.

Компания классифицирует производные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств.

(i) *Непроизводные финансовые активы и обязательства – признание и прекращение признания*

Компания первоначально признает займы и дебиторскую задолженность на дату их возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов и обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Компания становится стороной договорных положений инструмента.

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо когда Компания передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшая или оставшаяся у Компании, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

24 Основные положения учетной политики, продолжение

(к) Финансовые инструменты, продолжение

(i) *Непроизводные финансовые активы и обязательства – признание и прекращение признания, продолжение*

Компания прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия. Финансовые активы и 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 Компания в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет, если данное право не обусловлено событием в будущем и является юридически исполнимым как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательства, несостоятельности или банкротства Компании или кого-либо из контрагентов.

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки вознаграждения, за вычетом убытков от их обесценения.

В категорию займов и дебиторской задолженности были включены финансовые активы следующих классов: торговая и прочая дебиторская задолженность (см. примечание 11), гарантийные депозиты (см. примечание 12) и денежные средства и их эквиваленты (см. примечание 13).

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости

(ii) *Непроизводные финансовые обязательства - оценка*

Непроизводные финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания, эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Прочие финансовые обязательства включают кредиты, полученные от Материнской компании (Примечание 15), и торговую и прочую кредиторскую задолженность (Примечание 16).

(iii) *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.

24 Основные положения учетной политики, продолжение

(л) Обесценение

(i) *Непроизводные финансовые активы*

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевыми ценные бумаги) могут относиться:

- неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей;
- реструктуризация задолженности перед Компанией на условиях, которые в ином случае Компанией не рассматривались бы;
- признаки будущего банкротства должника или эмитента;
- негативные изменения платежного статуса заемщиков или эмитентов в Компании;
- экономические условия, которые коррелируют с дефолтами;
- исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги; или
- наблюдаемые данные, указывающие на поддающееся оценке снижение ожидаемых денежных потоков от группы финансовых активов.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Признаки, свидетельствующие об обесценении активов, Компания рассматривает как на уровне отдельных активов, так и совместно, на уровне группы активов. Все активы, являющиеся значительными по отдельности, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Те активы, в отношении которых не было выявлено обесценение на уровне отдельного актива, совместно оцениваются на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не было идентифицировано. Не являющиеся значительными по отдельности активы и удерживаемые до погашения инвестиции в ценные бумаги оцениваются на предмет обесценения совместно посредством объединения активов и удерживаемых до погашения инвестиций со сходными характеристиками риска.

При оценке обесценения на уровне группы активов Компания использует исторические тренды вероятности возникновения убытков, сроки восстановления и суммы понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства о том, являются ли текущие экономические и кредитные условия таковыми, что фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше ожидаемых исходя из исторических тенденций убытков.

24 Основные положения учетной политики, продолжение

(л) Обесценение, продолжение

(i) *Непроизводные финансовые активы, продолжение*

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, продолжение

Сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва. Если Компания считает, что перспективы возмещения актива не являются реалистичными, соответствующие суммы списываются. Вознаграждение на обесценившийся актив продолжает начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения и это уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как обесценение было признано, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

(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 проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).

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 потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива.

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.

24 Основные положения учетной политики, продолжение

(м) 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.

(н) Аренда

(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 равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

25 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступил в силу по состоянию на 31 декабря 2016 года и не использовался при подготовке настоящей финансовой отчетности. Компания планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

Компания еще не проанализировала вероятные последствия введения новых стандартов с точки зрения его влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», опубликованный в июле 2014 года, заменяет существующий МФСО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: Признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 включает пересмотренное руководство в отношении классификации и оценки финансовых активов, включая новую модель ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения и новые общие требования по учету хеджирования. Также новый стандарт оставляет в силе руководство в отношении признания и прекращения признания финансовых инструментов, принятое в МФСО (IAS) 39.

МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта.

Компания находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 9 на ее финансовую отчетность.

25 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию, продолжение

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» устанавливает общую систему принципов для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство в отношении признания выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов».

МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта.

(i) Услуги

Компания оказывает услуги пассажирских перевозок. Если оказание услуг в рамках одного договора осуществляется в разные отчетные периоды, то возмещение распределяется на основе относительной справедливой стоимости между разными услугами. Выручка в настоящее время признается с использованием метода пропорционально стадии завершенности.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 общее возмещение по договорам услуг будет распределяться на основании их отдельных цен продажи. Отдельные цены продажи будут определяться на основании преysкуранных цен, по которым Компания реализует услуги по отдельным сделкам.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Предусмотрены необязательные упрощения в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью. Для арендодателей правила учета в целом сохраняются – они продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную.

МСФО (IFRS) 16 заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды».

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение стандарта для предприятий, которые применяют МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 16.

К настоящему моменту наиболее существенное выявленное влияние заключается в необходимости признания Компанией активов и обязательств по договорам операционной аренды воздушных судов. Кроме того, изменится характер расходов, признаваемых в отношении этих договоров, так как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 вместо расходов по аренде, равномерно признаваемых в течение срока действия договора, Компания должна будет отражать расходы по амортизации активов в форме права пользования и процентные расходы, относящиеся к обязательствам по аренде. Компания еще не решила, будет ли она использовать необязательные упрощения. В отношении договоров операционной аренды Компания ожидает, что применение данного стандарта окажет значительное влияние на финансовую отчетность.