

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЭЙР АСТАНА»**

**Консолидированная
финансовая отчетность**
за год, закончившийся
31 декабря 2020 года

Содержание

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года	1
Аудиторский отчет независимых аудиторов	2-4
Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года:	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке	5
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9-10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11-64

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение АО «Эйр Астана» и его дочернего предприятия (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех подразделениях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была одобрена и утверждена Руководством Группы 3 марта 2021 года.

От имени Руководства Группы:



Питер Фостер
Президент

Ибрагим Жанлыел
Финансовый директор

Азамат Осанов
Вице-президент по
финансовому учету,
Главный бухгалтер

3 марта 2021 года

3 марта 2021 года

3 марта 2021 года

г. Алматы,
Республика Казахстан

г. Алматы, Республика
Казахстан

г. Алматы,
Республика Казахстан





«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

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «Эйр Астана»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Эйр Астана» (далее – «Компания») и его дочерней организации (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке, 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 консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное 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 консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

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

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

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



Демет'ев 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




Демет'ев С. А.
Генеральный директор ТОО «КПМГ Аудит»,
действующий на основании Устава

5 марта 2021 года

тыс. тенге	Примечания	2020 г.	2019 г.
Выручка и прочие доходы			
Пассажирские перевозки	6	145,548,902	315,750,378
Груз и почта	6	10,207,230	8,093,249
Прочие доходы	6	4,593,822	18,353,628
Прибыль от операции продажи с обратной арендой	6	2,366,523	1,791,270
Всего выручки и прочих доходов		162,716,477	343,988,525
Операционные расходы			
Износ и амортизация	12	(41,735,091)	(31,138,626)
Топливо		(36,022,758)	(79,458,517)
Расходы по персоналу	7	(29,777,292)	(39,476,452)
Аэропортовое обслуживание и навигация	7	(19,076,474)	(41,873,616)
Инженерно-техническое обслуживание	7	(17,259,956)	(36,134,279)
Обслуживание пассажиров	7	(14,770,577)	(35,031,959)
Расходы по реализации	7	(6,927,121)	(16,213,290)
Расходы на экипажи	7	(5,984,507)	(13,521,409)
Страхование		(2,382,819)	(3,484,556)
Информационные технологии		(1,742,889)	(1,537,890)
Налоги		(1,720,813)	(657,565)
Расходы по аренде воздушных судов	7	(1,385,721)	(5,266,640)
Консультационные и профессиональные услуги		(1,334,435)	(1,490,046)
Расходы по аренде имущества		(995,435)	(951,134)
Убытки от обесценения дебиторской задолженности		(51,201)	(282,470)
Прочие операционные расходы		(9,929,653)	(7,348,035)
Всего операционные расходы		(191,096,742)	(313,866,484)
Операционный/(-ая) (убыток)/прибыль		(28,380,265)	30,122,041
Финансовые доходы	8	583,344	850,088
Финансовые расходы	8	(14,940,353)	(10,095,414)
Убыток от курсовой разницы, нетто		(5,210,339)	(4,879,680)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(47,947,613)	15,997,035
Экономия/(расход) по подоходному налогу	9	9,274,821	(4,502,288)
(Убыток)/прибыль за год		(38,672,792)	11,494,747
(Убыток)/прибыль на акцию – базовая и разводненная (тенге)	19	(2,274,870)	676,162

От имени Руководства Группы:

 Питер Фостер Президент 3 марта 2021 года г. Алматы, Республика Казахстан	 Ибрагим Жанлыел Финансовый директор 3 марта 2021 года г. Алматы, Республика Казахстан	 Азамат Оспанов Вице-президент по финансовому учету, Главный бухгалтер 3 марта 2021 года г. Алматы, Республика Казахстан
---	--	--

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке следует рассматривать вместе с примечаниями к данной консолидированной финансовой отчетности, представленными на страницах 11 – 61, которые являются ее неотъемлемой частью.

тыс. тенге	Примечания	2020 г.	2019 г.
(Убыток)/прибыль за год		(38,672,792)	11,494,747
Курсовая разница, не подлежащая реклассификации в состав прибыли или убытка в следующих периодах		3,089,347	(109,630)
Прочий совокупный доход, за вычетом налога, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Реализованный убыток по инструментам хеджирования денежных потоков	24	4,818,999	4,270,055
Отложенный налог по реализованному убытку по инструментам хеджирования	24	(963,884)	(854,011)
Прочий совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога		3,855,115	3,416,044
Итого совокупный (убыток)/доход за год		(31,728,330)	14,801,161

Показатели консолидированного отчета о прочем совокупном доходе следует рассматривать вместе с примечаниями к данной консолидированной финансовой отчетности, представленными на страницах 11 – 63, которые являются ее неотъемлемой частью.

тыс. тенге	Примечания	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	10	296,788,692	236,131,870
Нематериальные активы	11	692,818	648,490
Авансы выданные	15	5,199,501	4,617,479
Гарантийные депозиты	13	8,590,773	6,401,496
Отложенные налоговые активы	9	3,691,802	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	1,382,689	1,239,592
		316,346,275	249,038,927
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	14	19,518,018	19,129,883
Авансы выданные	15	6,476,121	11,868,707
Предоплата по подоходному налогу		1,374,692	342,418
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	4,301,700	12,662,199
Предоплата по прочим налогам	17	6,383,521	12,757,846
Гарантийные депозиты	13	2,447,171	6,362,089
Денежные средства и их эквиваленты	18	84,751,912	67,504,945
Прочие финансовые активы		-	89,526
		125,253,135	130,717,613
		441,599,410	379,756,540
Итого активы			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	19	2,501,550	2,501,550
Дополнительно оплаченный капитал		48,996	48,996
Резерв по пересчету валюты отчетности		8,738,645	4,837,994
Резерв по инструментам хеджирования, за вычетом налога		(14,850,498)	(17,894,309)
Нераспределенная прибыль		11,308,997	49,981,789
Итого собственного капитала		7,747,690	39,476,020
Долгосрочные обязательства			
Займы	23	22,309,914	2,460,054
Обязательства по аренде	24	240,896,053	189,491,471
Отложенные налоговые обязательства	9	-	4,882,996
Резерв на техническое обслуживание воздушных судов	21	19,166,979	20,602,089
Вознаграждение работникам		656,199	466,377
		283,029,145	217,902,987
Текущие обязательства			
Займы	23	46,724,798	3,977,023
Обязательства по аренде	24	55,703,229	42,550,129
Доходы будущих периодов	20	16,041,722	25,984,748
Резерв на техническое обслуживание воздушных судов	21	15,798,015	14,313,840
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	16,554,811	35,551,793
		150,822,575	122,377,533
Итого обязательства		433,851,720	340,280,520
Итого собственный капитал и обязательства		441,599,410	379,756,540

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать вместе с примечаниями к данной консолидированной финансовой отчетности, представленными на страницах 11 – 63, которые являются ее неотъемлемой частью.

тыс. тенге	Акционерный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв по инструментам хеджирования	Резерв курсовых разниц	Нераспределенная прибыль	Итого собственного капитала
На 1 января 2019 года	2,501,550	48,996	(20,860,354)	4,497,625	38,487,042	24,674,859
Прибыль за год	-	-	-	-	11,494,747	11,494,747
Реализованный убыток по инструментам хеджирования потоков денежных средств, за вычетом налога	-	-	3,416,044	-	-	3,416,044
Курсовые разницы при пересчете из других валют	-	-	(449,999)	340,369	-	(109,630)
Общий совокупный доход за год	-	-	2,966,045	340,369	11,494,747	14,801,161
На 31 декабря 2019 года	2,501,550	48,996	(17,894,309)	4,837,994	49,981,789	39,476,020
На 1 января 2020 года	2,501,550	48,996	(17,894,309)	4,837,994	49,981,789	39,476,020
Убыток за год	-	-	-	-	(38,672,792)	(38,672,792)
Реализованный убыток по инструментам хеджирования потоков денежных средств, за вычетом налога	-	-	3,855,115	-	-	3,855,115
Курсовые разницы при пересчете из других валют	-	-	(811,304)	3,900,651	-	3,089,347
Общий совокупный (убыток)/доход за год	-	-	3,043,811	3,900,651	(38,672,792)	(31,728,330)
На 31 декабря 2020 года	2,501,550	48,996	(14,850,498)	8,738,645	11,308,997	7,747,690

Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать вместе с примечаниями к данной консолидированной финансовой отчетности, представленными на страницах 11 – 63, которые являются ее неотъемлемой частью.

тыс. тенге	Приме- чания	2020 г.	2019 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(47,947,613)	15,997,035
Корректировки на:			
Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов	12	41,735,091	31,138,626
Доход от выбытия основных средств		(2,366,523)	(2,258,608)
Изменение в резерве под обесценение торговой дебиторской задолженности, гарантийных депозитов и денежных средств и их эквивалентов		(191,609)	469,252
Изменение в резерве на неликвидные товарно-материальные запасы		(170,548)	163,434
Изменение в резерве отпусков		(235,382)	202,092
Изменение в резерве по техническому обслуживанию воздушных судов	7	8,156,866	10,895,744
Изменение в резерве по программе лояльности клиентов		341,097	468,103
Убыток от курсовой разницы, нетто		5,210,339	4,879,680
Финансовые доходы, за исключением обесценения	8	(479,314)	(1,021,943)
Финансовые расходы, за исключением обесценения	8	14,656,684	10,095,414
Эффект отсрочки платежей по аренде, связанной с COVID-19	24	(835,927)	-
Доход от досрочного возврата воздушных судов	24	(1,197,068)	-
Обесценение основных средств	10	5,924,721	-
Доход от страхового случая	6	-	(9,341,397)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		22,600,814	61,687,432
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		9,698,544	(1,822,656)
Изменение в предоплатах		12,429,382	(6,290,496)
Изменение товарно-материальных запасов		1,669,557	(1,940,160)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности и в резерве по техническому обслуживанию воздушных судов		(31,548,141)	6,186,388
Изменение доходов будущих периодов		(12,649,484)	5,344,721
Изменение по прочим финансовым активам		(127,189)	(627,327)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		2,073,483	62,537,902
Уплаченный подоходный налог		(1,339,333)	(4,638,930)
Полученное вознаграждение		473,954	1,014,670
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		1,208,104	58,913,642
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(12,507,017)	(13,597,194)
Поступления от страхового случая	6	-	6,773,910
Поступления от продажи с обратной арендой		12,636,330	3,327,629
Поступления от продажи основных средств		1,225,223	1,253,889
Приобретение нематериальных активов	11	(341,654)	(164,200)
Размещение банковских и гарантийных депозитов		(1,450,979)	(4,645,054)
Погашение банковских и гарантийных депозитов		2,801,228	11,378,775
Чистые денежные средства, полученные в инвестиционной деятельности		2,363,131	4,327,755

Продолжение на следующей странице

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать вместе с примечаниями к данной консолидированной финансовой отчетности, представленными на страницах 11 – 63, которые являются ее неотъемлемой частью.

тыс. тенге	Примечания	2020 г.	2019 г.
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Выплаты по аренде	24	(40,910,161)	(39,779,590)
Уплаченное вознаграждение	24	(12,444,457)	(9,532,006)
Возврат займов и дополнительного финансирования от продажи с обратной арендой	24	(26,750,005)	(516,330)
Полученные займы и дополнительное финансирование от продажи с обратной арендой	24	88,651,769	3,444,750
Чистые денежные средства, полученные/ (использованные) от/в финансовой деятельности		8,547,146	(46,383,176)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		12,118,381	16,858,221
Эффект изменения обменных курсов на денежные средства, удерживаемые в иностранной валюте		(487,281)	(163,052)
Влияние движения ожидаемых кредитных убытков на денежные средства и остатки на банковских счетах		(842)	(1,148)
Курсовые разницы при пересчете из других валют		5,616,709	(220,825)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		67,504,945	51,031,749
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	18	84,751,912	67,504,945

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать вместе с примечаниями к данной консолидированной финансовой отчетности, представленными на страницах 11 – 63, которые являются ее неотъемлемой частью.

1. Характер деятельности

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

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

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

В ноябре 2019 года Компания получила контроль над Дочерним предприятием, приобретя сто процентов акций, что составляет 101,665 акций, и голосующие доли в компании за 2 тенге. Чистые обязательства на момент приобретения составили 7 тыс.тенге. Получение контроля над дочерней компанией позволит Компании преобразовать свое подразделение, работающее под брендом FlyArystan, в бюджетную авиакомпанию в будущем. Дочернее предприятие вело лишь ограниченные операции в течение 2020 года.

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

Группа совершила свой первый рейс 15 мая 2002 г., осуществив перелет на Боинге–737 из г. Алматы в столицу Казахстана – г. Нур-Султан (в то время – Астана). По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа оперировала парком из 34 воздушных судов.

В 2010 г. Компания произвела перерегистрацию своего офиса из г. Нур-Султан (в то время г. Астана), Республика Казахстан в г. Алматы, Республика Казахстан по адресу Закарпатская 4А, так как основным взаимодействующим с Компанией аэропортом является Международный Аэропорт г. Алматы.

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

2. Основы учета

Заявление о соответствии

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

Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности

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

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

По требованию акционеров Группа готовит два комплекта финансовой отчетности с валютами представления доллар США и казахстанский тенге, так как акционеры считают, что обе валюты являются полезными для пользователей финансовой отчетности Компании. Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до ближайшей тысячи, поэтому при сложении этих сумм могут возникнуть незначительные расхождения.

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

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

Влияние COVID-19

В декабре 2019 года в городе Ухань, Китай, была зарегистрирована вспышка новой коронавирусной инфекции COVID-19. На первоначальном этапе вспышка вируса оказала влияние на региональном уровне, что привело к отмене рейсов в Китай и Южную Корею.

В последующие три месяца вирус начал распространяться в глобальном масштабе, и Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение вируса COVID-19 приобрело характер пандемии. 15 марта 2020 года Правительство Республики Казахстан (далее «Правительство») объявило чрезвычайное положение на территории Республики Казахстан, период действия которого периодически продлевался до 10 мая 2020 года. Правительство приняло широкий комплекс мер для обеспечения контроля за распространением вируса COVID-19, в том числе ввело социальное дистанцирование, удаленный режим работы, запрет на проведение общественных мероприятий и собраний, были закрыты торговые центры, рестораны, а также были введены ограничения на свободное передвижение граждан. В связи с объявленным чрезвычайным положением полеты на внутренних рейсах были приостановлены с 22 марта до 1 мая 2020 года, а к концу марта 2020 г. было приостановлено большинство международных рейсов. Хотя Компании пришлось поставить на длительную стоянку большую часть всего своего авиапарка, она продолжала осуществлять регулярные рейсы из Западного Казахстана в страны Европы для перевозки рабочих, работающих на нефтяных месторождениях вахтовым методом, вывоза иностранных работников в страны их постоянного проживания, осуществляла внутренние и международные чартерные рейсы, что помогало поддерживать работу важнейших отраслей промышленности. Группа также выполняла грузовые чартерные рейсы на пассажирских воздушных судах и полугрузовых воздушных судах, осуществляя доставку важных медицинских препаратов и медицинского оборудования в Казахстан, а также в другие страны СНГ и Европы.

В то время как в течение первых двух месяцев 2020 года пассажиропоток Группы увеличился на 14% по сравнению с аналогичным периодом 2019 года, в марте 2020 года наблюдалось существенное сокращение пассажиропотока на внутренних и международных рейсах в связи с COVID-19. Падение спроса на услуги авиаперевозок привело к существенному снижению выручки в 2020 году. Тенденция существенно изменилась к концу третьего квартала 2020 года. Постепенно возобновились международные рейсы, и их количество увеличивалось в течение года. Помимо существующих направлений, таких как Франкфурт, Амстердам, Дубай, Стамбул, Ташкент и Москва, Компания отметила повышенный спрос на прямые маршруты в места отдыха. Полеты в Анталию были впервые продлены на зиму, возобновлены рейсы в Шарм-эль-Шейх и введены прямые рейсы на Мальдивы. Что касается внутреннего спроса, IATA прогнозирует скорейшее восстановление рынков в России и Китае. Внутренние показатели Группы «Эйр Астана» превысили показатели обоих рынков, завершив год с 8%-м ростом по сравнению с количеством перевезенных пассажиров в 2019 году до начала пандемии COVID-19 .

В рамках ответных мер в связи с пандемией, Группа в качестве приоритетных мер определила для себя обеспечение безопасности клиентов и работников во всех точках их возможного контакта при осуществлении Компанией производственной деятельности, а также поддержание ликвидности, чтобы обеспечить финансовую устойчивость Группы для восстановления нормальной деятельности. В качестве приоритетных предусматриваются следующие меры:

- Защита здоровья и безопасности работников и клиентов.
- Принятие новых мер по уборке самолетов на всех рейсах, включая электростатическое распыление дезинфекционных препаратов в самолетах и проведение перед каждым рейсом санитарной обработки зон, которых пассажиры часто касаются руками.
- Принятие мер, позволяющих работникам и пассажирам соблюдать социальную дистанцию и оставаться в безопасности, в том числе требование по ношению масок работниками и пассажирами.
- Соблюдение строгих правил при нахождении в офисах, в том числе санитарный контроль за каждым человеком, обязательное ношение масок, социальное дистанцирование, уведомление о проблемах со здоровьем и немедленное дистанцирование, выборочное тестирование. Информация о принятых мерах была доведена до сведения каждого работника, для чего были использованы электронная почта и корпоративное мобильное приложение для телефона. Эти меры, принятые дополнительно к уже введенному режиму дистанционной работы, существенно снизили риск дальнейшего распространения вируса COVID-19.
- Обеспечение клиентам возможности гибкого планирования поездки, перебронирования билетов и выбора нужной даты вылета, в том числе продление срока действия баллов по программе лояльности клиентов «Nomad Club» до марта 2021 года. По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа также признала торговую кредиторскую задолженность в отношении возврата стоимости билетов на сумму 354,827 тыс. тенге.

Ликвидность

В то же время Группа предпринимает активные меры для снижения расходования денежных средств путем введения жесткого контроля за расходами, отсрочки всех несущественных вложений и проведения переговоров об отсрочке платежей с основными кредиторами.

В течение 2020 года Группа перевезла на 28% меньше пассажиров, чем в 2019 году. Группа планирует с упреждением оценивать и оптимизировать производительность на постоянной основе до тех пор, пока не появятся признаки восстановления спроса. Группа ожидает, что спрос будет оставаться низким до тех пор, пока не появится широко распространенное лечение и/или вакцина от COVID-19. Кроме того, Группа не ожидает, что восстановление от последствий COVID-19 будет следовать линейной траектории.

В то же время прошлый и текущий опыт предполагают, что внутренние перевозки восстановятся быстрее международных, и что бюджетные перевозчики будут показывать особенно хорошие результаты после кризиса.

В тот момент, когда стало очевидным, что влияние COVID-19 не будет «V-образным», приоритетом для всех авиакомпаний стало сохранение денежных средств и доступа к кредитным линиям. В то время как некоторые авиакомпании, имеющие лучшие перспективы, обеспечили такие кредитные линии от банков, ряд авиакомпаний не имели иной возможности, как только принять помощь от своих правительств или принять финансовую помощь или государственные гарантии, предусматривающие определенные условия.

Группе удалось увеличить сумму своей кредитной линии в два этапа с 40 млн. долл. США до 115 млн. долл. США. Впоследствии, по измененным в сентябре 2020 года условиям, сумма кредитной линии была увеличена до 160 млн. долл. США, срок погашения текущего займа был продлен до 2023 года, а срок действия соглашения по Возобновляемой кредитной линии - до 10 сентября 2025 года.

Кроме того, Компания выполнила следующие действия по уменьшению последствий воздействия риска ликвидности:

- Сокращение расходования денежных средств в течение 2020 года посредством введения строго контроля затрат, сокращения объема субподрядных работ, продления отпусков и времени простоя воздушных судов;
- Отсрочку всех второстепенных капитальных расходов;
- Пересмотр сроков проведения мероприятий по капитальному ремонту и их перенос в соответствии с ограничениями по срокам эксплуатации, рекомендованными производителями;
- Возврат НДС: получение двух траншей в размере 11,000 тыс. долл. США и 3,500 тыс. долл. США было ускорено для усиления позиции Компании по наличности;
- Агрессивный подход к управлению затратами за счет снижения мощностей, сокращения расходов на топливо и реализация других мер по сокращению расходов, включая сокращенные графики работы и добровольные отпуска работников без содержания, и отмена практически всех расходов, кроме жизненно необходимых;
- В 2020 году Компания завершила перевод резервного аккредитива от банка Natixis, в результате денежный залог в размере 5 млн. долл. США был возвращен банком Natixis на счет Компании. Оставшуюся сумму денежного обеспечения (4.4 млн. долл. США) Компания ожидает получить от банка Natixis в июне 2021 года;
- После отчетной даты, Компания договорилась об отсрочке оплаты обязательств по аренде, срок оплаты по которым наступает в 2021 году.

Допущение о непрерывности деятельности

В рамках рассмотрения правомерности использования Компанией допущения о непрерывности деятельности при подготовке консолидированной финансовой отчетности по состоянию на конец года, было проанализировано несколько сценариев. Моделируемые допущения основаны на предполагаемом потенциальном влиянии ограничений, вызванных COVID-19, наряду с предполагаемыми ответными мерами в течение следующих 12 месяцев. Они включают ряд предполагаемых воздействий, основанных, в первую очередь, на продолжительности различных уровней ограничений и серьезности последующего влияния этих ограничений на спрос на услуги Группы. Руководство Группы провело анализ чувствительности снижения торговой активности и отрицательного влияния изменений на выручку, прибыль и денежные потоки. Данные сценарии особенно чувствительны к допущениям в отношении предполагаемых сроков восстановления деятельности Группы. Основным использованным допущением является вероятный срок действия ограничений на перемещение людей и социальное дистанцирование. Консервативные сценарии включают допущение о том, что такие ограничения будут оставаться в силе после второго квартала 2021 года, при этом будут осуществляться только внутренние рейсы, и в течение этого срока будет возобновлена только небольшая часть международных рейсов. В соответствии с каждым сценарием, все смягчающие действия, находящиеся под контролем руководства, могут быть инициированы, поскольку они относятся к дискреционным расходам и не влияют на способность удовлетворять спрос. Данные действия включают снижение расходов и прекращение всех второстепенных капитальных вложений и капитальных расходов, не связанных с обязательствами инвестиционного характера, в течение следующих 6-12 месяцев. Руководство Группы исходит из предположения о том, что в любом из моделируемых сценариев не потребуются существенные структурные изменения в бизнесе.

По состоянию на 31 декабря 2020 года ликвидность Группы остается на высоком уровне. Компания пролонгировала действие кредитной линии от банка в размере 95,000 тыс. долл. США со сроком погашения в 2022 году, с частичным погашением в размере 46,000 тыс. долл. США в декабре 2021 года. В сентябре 2020 года Группа увеличила сумму кредитной линии до 160,000 тыс. долл. США. Кредитная линия позволяет осуществлять заимствования и в тенге, и в долларах США.

В соответствии как с базовым сценарием, так и более консервативным смоделированным сценарием, после принятия необходимых мер по смягчению последствий, прогнозы руководства не указывали на разрыв ликвидности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Допущения, примененные в базовом сценарии к периоду с февраля 2021 года по февраль 2022 года, следующие:

- Air Astana:
 - Рост количества пассажиров на внутренних направлениях предполагается на уровне 20.4%, согласно отчету IATA по Казахстану, спрос на внутренние маршруты (на 2021 год) ожидается на уровне 25%.
 - Предполагается, что спрос на международные маршруты вырастет на 54.4%, по данным IATA рост (на 2021 год) ожидается на уровне 70.5%.
 - В среднем коэффициент загрузки предполагается равным 76%, что соответствует рыночным данным.
- FlyArystan:
 - Предполагается, что спрос на внутренние маршруты вырастет на 129.2%. Запуск новых международных маршрутов предполагается с июля 2021 года. Увеличение обусловлено более высоким потенциалом роста для лоукостеров в Казахстане, введением новых маршрутов и увеличением флота, что в совокупности, как ожидается, в конечном итоге приведет к увеличению рыночной доли.
 - Коэффициент загрузки предполагается равным 90%, что соответствует историческим и рыночным данным.
- Ожидается, что операционная выручка Группы увеличится на 77% в основном за счет постепенного восстановления рынка и потенциала роста филиала FlyArystan.

Чтобы смоделировать более консервативный сценарий, Группа скорректировала свои денежные потоки, изначально построенные по базовому сценарию, добавив дополнительную неопределенность, связанную с пандемией и прогнозируемым восстановлением рынка. Поскольку руководство считает, что восстановление рынка может быть не плавным и постепенным в течение предстоящего 12-месячного периода, модель включает следующие допущения на период с марта 2021 года по 31 декабря 2021 года по сравнению с базовым сценарием:

- 30% снижение тарифов на внутренних рейсах Air Astana в 2021 году и 15% снижение в 2022 году;
- 30% снижение количества пассажиров подразделения FlyArystan на внутренних направлениях в 2021 году и 15% снижение в 2022 году.

Допущения, примененные к периоду с января 2022 года по февраль 2022 года, следующие по сравнению с базовым сценарием:

- снижение выручки на 15 % для Air Astana и Fly Arystan.

В более консервативном сценарии корректировка затрат не производится, что отражает более высокие затраты, связанные с операциями по базовому сценарию.

В соответствии с более консервативным сценарием ожидаемый остаток денежных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года составит 21,831,760 тыс. тенге. Соответственно, руководство считает надлежащим использование допущения о непрерывности деятельности при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

3. Основные принципы учетной политики

Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, которые учитываются по справедливой стоимости, как поясняется ниже. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на активы на дату приобретения. Группа раскрывает прочий совокупный доход отдельно от отчета о прибыли или убытке. Основные положения учетной политики, представленные ниже, последовательно применялись ко всем периодам, представленным в данной консолидированной финансовой отчетности.

Принципы консолидации**(i) Сделки по объединению бизнеса**

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

(ii) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

Доходы*Доходы от перевозок пассажиров*

Проданные билеты признаются доходом, когда оказана услуга по перевозке. Стоимость проданных, но еще не использованных авиабилетов отражена в отчете о финансовом положении Компании как доходы будущих периодов. Данная строка отчета о финансовом положении уменьшается по мере перевозок пассажиров, либо когда пассажир возвращает билет. На основании исторических данных прошлых лет, Группа признаёт доходы от перевозки пассажиров в отношении процента проданных билетов, которые не будут использованы или возвращены.

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

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

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

Доходы от грузоперевозок

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

Прочие доходы

Группа признает доход, связанный с компенсацией за поврежденные активы, в тот момент, когда уже был нанесен ущерб, который привел к утрате или обесценению актива, и при этом Группа имеет вытекающее из договора безусловное право на получение соответствующей компенсации.

Программа лояльности клиентов

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

Комиссии туристических агентств

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

Комиссии за резервирование

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

Аренда

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

(i) Группа как арендатор

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(ii) Сделки по продаже и обратной аренде

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

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

Если передача актива Группой удовлетворяет требованиям МСФО (IFRS) 15, который должен учитываться как продажа актива. Группа оценивает актив в форме права пользования, возникающий в результате обратной аренды, в пропорции от предыдущей балансовой стоимости актива, которая относится к праву пользования, сохраненному в Группе. Соответственно, Группа признает только сумму любых прибылей или убытков, связанных с правами, переданными покупателю-арендодателю. Если справедливая стоимость вознаграждения за продажу актива не равна справедливой стоимости актива или если платежи по аренде не по рыночным ставкам, Группа производит следующие корректировки для оценки выручки от продажи по справедливой стоимости:

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

Гарантийные депозиты

Гарантийные депозиты по аренде воздушных судов представляют собой суммы, уплаченные арендодателям воздушных судов, в соответствии с условиями заключенных договоров операционной аренды. Данные депозиты возвращаются Компании по окончании срока аренды. Гарантийные депозиты по договорам операционной аренды представлены в консолидированном отчете о финансовом положении как активы. Эти депозиты не имеют вознаграждения и отражены по амортизируемой стоимости со среднерыночным уровнем доходности в 2.25% годовых (2019 г.: 2.25%). При первоначальном признании депозита Группа признает дисконт и отсроченный актив (дополнительный арендный платеж) одновременно. Дисконт амортизируется в течение срока аренды с использованием эффективной ставки процента, а отсроченный актив амортизируется равными суммами в течение срока депозита.

Операции в иностранных валютах

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

В следующей таблице представлена информация об обменных курсах доллара США на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года:

	Средний курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2020 г.	2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	1000 тенге	2.42	2.61	2.38
Евро (евро)	1.14	1.12	1.23	1.11
Английский фунт стерлингов (фунт)	1.28	1.28	1.37	1.31

В следующей таблице представлена информация об обменных курсах казахстанского тенге на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года:

	Средний курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2020 г.	2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	Доллар США (долл. США)	412.95	382.75	420.91
Евро (евро)	471.44	428.51	516.79	426.85
Английский фунт стерлингов (фунт)	529.91	488.46	574.88	499.99

Финансовые доходы и расходы

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

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

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

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

Вознаграждения работников

Обязательства по краткосрочным вознаграждениям работников признаются расходами в составе прибылей или убытков в периоде, когда оказывается соответствующая услуга.

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

Подходный налог

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

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

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

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

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

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

Основные средства

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

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

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

Воздушные суда

Покупная стоимость воздушных судов деноминирована в долларах США.

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

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

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

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

Оборотные запасные части

Оборотные запасные части включены в основные средства.

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

Прочие основные средства

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

Износ

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

Ниже представлены сроки полезной службы основных средств за текущий и сопоставимый периоды: Ремонтные работы по фюзеляжам и двигателям всех воздушных судов учитываются как отдельные компоненты актива с капитализированной стоимостью и амортизируется в течение периода между датой покупки и следующим капитальным ремонтом.

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

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

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

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

Нематериальные активы

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

Обесценение материальных и нематериальных активов

На каждую отчетную дату Группа пересматривает текущую стоимость своих активов для определения возникновения признаков обесценения активов. В случае возникновения таких признаков определяется стоимость возмещения данного актива с целью расчета убытка от обесценения, если таковой выявлен. В случаях, когда невозможно определить стоимость возмещения отдельного актива, Группа определяет стоимость возмещения генерирующей денежные потоки единицы, к которой принадлежит актив. Таким же образом, там где возможно обоснованно и разумно произвести соотнесение, Группа определяет принадлежность корпоративных активов к тем или иным генерирующим единицам, в обратном же случае, такие активы относятся к наименьшей группе генерирующих единиц, которая достоверно и надежно может быть определена с наименьшей стоимостью.

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

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

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

Условные обязательства и условные активы

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

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

Товарно-материальные запасы

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

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

Резервы

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

Сумма, признаваемая резервом, есть наилучшая оценка по погашению имеющегося обязательства на отчетную дату, принимая во внимание все риски и неопределенности, складывающиеся из данного обязательства. В случае, когда резервы оценены с использованием необходимых для погашения обязательства денежных потоков, их балансовой стоимостью является текущая стоимость таких денежных потоков.

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

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

Группа обязана выполнять регулярное техническое обслуживание воздушных судов в соответствии с требованиями договоров операционной аренды, заключенных Компанией, и законодательными требованиями по авиационной безопасности. Договоры операционной аренды также требуют возврата воздушных судов лизингодателю в удовлетворительном состоянии по окончании срока аренды, что может потребовать выполнения определенных процедур перед возвратом. Программа регулярного технического обслуживания воздушных судов Компании предназначена для уменьшения возникновения расходов в момент возврата воздушного судна.

Основные виды технического обслуживания воздушных судов относятся к корпусу воздушного судна (также именуемые как программы С-чек, D-чек и предвозвратная подготовка) и двигателю. С чек представляет собой детальное техническое обслуживание, проводимое с утвержденной периодичностью. В зависимости от типа воздушного судна С-чек проводится либо каждые 6,000- 7,500 летных часов, либо каждые 3,000 - 5,000 летных циклов и 18-24 месяцев в зависимости от того, что наступит раньше.

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

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

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

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

Финансовые инструменты

Признание и первоначальная оценка

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

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оцениваются по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

Классификация и последующая оценка

Финансовые активы

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевого инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

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

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

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

- он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

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

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

Финансовые активы – оценка бизнес модели

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

- Политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов.
- Каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства 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).
- Частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

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

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

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

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

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

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и
- условия, которые ограничивают требования 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 справедливой стоимости через прибыль или убыток	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли или убытка, включая любой процентный доход и дивиденды, признаются в составе прибыли или убытка за период.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения (см. параграф (ii) ниже). Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.
Инвестиции в долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Процентный доход, рассчитанный с использованием метода эффективной процентной ставки, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания прибыли или убытка, накопленные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.
Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды признаются как доход в составе прибыли или убытка за период, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

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

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

Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

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

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

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

- изменение валюты финансового актива;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества актива.

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

Финансовые обязательства

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

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

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки НБРК LIBOR, если соответствующий договор кредитования предусматривает возможность банков изменять процентные ставки и Группа обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Изменение процентной ставки до рыночного уровня в ответ на изменение рыночных условий учитывается Компанией аналогично порядку учета для инструментов с плавающей процентной ставкой, т.е. процентная ставка пересматривается перспективно.

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

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

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

Прекращение признания

Финансовые активы

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

Группа заключает сделки, по условиям которых передает признанные в 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

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

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

Взаимозачет

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

Уставный капитал

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

Дивиденды

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

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочные резервы под убытки в отношении ОКУ по:

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

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

- гарантийные депозиты, если было определено, что они имеют низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату; и
- прочие гарантийные депозиты и остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

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

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

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

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.

Группа считает, что долговая ценная бумага имеет низкий кредитный риск, если ее кредитный рейтинг соответствует общепринятому в мире определению рейтинга «инвестиционное качество». Группа рассматривает его равным Ваа3 или выше по оценкам Moody's или ВВВ-или выше по оценкам Standard&Poog's.

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

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

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

Оценка ОКУ

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

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Группа оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, и долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является

«кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

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

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более, чем на 90 дней;
- реструктуризация 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 консолидированном отчете о финансовом положении

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

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

Списания

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

4. Принятие новых и пересмотренных международных стандартов в консолидированной финансовой отчетности

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

В течение периода, закончившегося 31 декабря 2020 года, Группа досрочно применила «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19», и решила применить практическое упрощение, предусмотренное поправками к МСФО (IFRS) 16, выпущенными в 2020 году. Поправка предусматривает добровольное упрощение практического характера для договоров аренды, по которым Группа является арендодателем, т.е. для договоров аренды, в отношении которых Группа применяет упрощение практического характера, ей не требуется оценивать, являются ли удовлетворяющие определенным условиям уступки по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии коронавирусной инфекции, модификациями договора аренды. Вместо этого Группа признала эффект дисконтирования от отсрочки платежей по аренде в размере 835,927 тыс. тенге как доход в составе прибыли или убытка.

Новые стандарты и разъяснения еще не принятые к использованию

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

- Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (Поправки к МСФО (IFRS) 3);
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».

5. Критичные бухгалтерские суждения и ключевые источники неопределенности оценок

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

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

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

Резервы

Резервы включают в основном резервы на техническое обслуживание воздушных судов (Примечание 21).

Возмещаемость переменных арендных платежей, связанных с будущим техническим обслуживанием

Согласно договорам операционной аренды воздушных судов Группа выплачивает переменные арендные платежи арендодателям, рассчитанные на основе полетных часов двигателей, частей двигателя с ограниченными сроками службы и основных инспекций фюзеляжа. Эти суммы применяются к стоимости услуг технического обеспечения и возмещаются арендодателями при проведении ремонта (ремонт двигателя, замена частей двигателя с ограниченными сроками службы). Возмещение осуществляется только по ремонтам и заменам, включенным в график программы технического обслуживания Компании, согласованной с Комитетом Гражданской Авиации Республики Казахстан («КГА»).

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

Соответствие налоговому законодательству

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Казахстан допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. При этом трактовка руководством положений налогового законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими органами региональной власти, которые имеют законное право налагать штрафы и начислять пени. Существует вероятность того, что налоговый учет сделок, который не подвергался сомнению в прошлом, может быть оспорен в будущем. Налоговый период остается открытым для проверки налоговыми органами в течение последующих пяти календарных лет.

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

Определение функциональной валюты

Функциональной валютой Компании является доллар США, который, по мнению руководства, отражает экономическую сущность большинства проводимых Компанией операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на ее деятельность, на отчетную дату. На каждую отчетную дату руководство Компании проводит переоценку факторов, которые могут повлиять на определение функциональной валюты, на основании обстоятельств, существующих на отчетную дату. Существенные профессиональные суждения требуются от руководства для проведения анализа основной экономической среды, включая политику ценообразования, структуру доходов от международных и местных маршрутов, структуру затрат, а также продолжающееся развитие стратегии Компании для дальнейшего расширения международных маршрутов. Таким образом, дальнейшие обстоятельства могут отличаться и могут приводить к разным выводам.

Из-за пандемии COVID-19 доходы компании от международных рейсов снизились в большей степени, чем доходы от внутренних рейсов. В результате этого доля долларовых продаж в 2020 году значительно снизилась. Однако руководство считает, что снижение продаж в долларах является временным событием и что международный спрос восстановится после завершения пандемии. Таким образом, функциональной валютой Группы по-прежнему является доллар США.

Сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов

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

Оценочные резервы

Группа начисляет резервы по обесценению дебиторской задолженности. Группа рассчитала вероятность дефолта дебиторской задолженности на основе всего ожидаемого срока использования. Изменения в экономике и условиях относящихся к бизнесу клиентов могут потребовать корректировки коэффициентов вероятности дефолта и потери в случае дефолта, полученных на основе исторической информации, и, таким образом, повлияет на корректировку резервов по сомнительным счетам, отраженных в консолидированной финансовой отчетности. На 31 декабря 2020 и 2019 годы резервы по сомнительным долгам составляли 882,227 тыс. тенге и 861,975 тыс. тенге, соответственно (Примечание 16).

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

Убытки признаются в прибылях и убытках и отражаются в счете оценочного резерва. В случае, когда Группа считает, что реальных шансов на восстановление актива нет, соответствующие суммы списываются. Проценты по обесцененному активу продолжают признаваться путем «раскручивания» ставки дисконтирования. Когда последующее событие приводит к уменьшению кредитного риска, произошедшим после признания обесценения в стадии 2, Группа анализирует, насколько стабильна текущая финансовая позиция заемщика для перевода данных активов в стадию 1. На 31 декабря 2020 года резерв на обесценение составлял 20,009,220 тыс. тенге, что раскрыто в Примечании 16 (на 31 декабря 2019 года: 18,221,997 тыс. тенге).

Группа ежегодно проводит оценку необходимости списания неликвидных товарно-материальных запасов на основе данных инвентаризации, проводимой на отчетную дату. По состоянию на 31 декабря 2020 года, Группа признала списание неликвидных товарно-материальных запасов в размере 718,493 тыс. тенге (2019 год: 811,091 тыс. тенге) (Примечание 14).

Программа лояльности клиентов

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

Срок аренды

Некоторые договоры аренды недвижимости содержат опционы на продление аренды, подлежащие исполнению Группой в течение одного года до окончания периода, не подлежащего досрочному прекращению. В случаях, когда это возможно, Группа стремится включить в новые договоры аренды опционы на продление, чтобы обеспечить гибкость в принятии операционных решений. Имеющиеся опционы на продление аренды подлежат исполнению исключительно Группой, а не арендодателями. На дату начала аренды Группа оценивает, имеется ли достаточная уверенность в том, что она исполнит опционы на продление аренды. Группа повторно анализирует, имеется ли достаточная уверенность в том, что она исполнит опционы, в случае наступления значительного события либо значительного изменения обстоятельств, которое ей подконтрольно.

В отношении некоторых договоров аренды, в которых Группа является арендатором, Группа применила суждение, чтобы определить срок аренды исходя из продолжительности периода, на протяжении которого договор обеспечен правовой защитой. Группа считает, что правовая защищенность аренды обеспечивается договором (включая его положения о штрафах), заключенном в письменной форме, в сочетании с применимыми нормами законодательства, касающимися прав на продление или прекращение аренды (в частности, о преимущественных правах арендатора продлевать аренду или не прекращать аренду). Группа определила, что ее преимущественное право продлевать или не прекращать аренду само по себе не может рассматриваться как действительное в тех случаях, когда Группа имеет преимущественное право продлевать или не прекращать аренду посредством механизма переговоров в соответствии с Гражданским кодексом Казахстана. Таким образом, учитывая более широкие экономические показатели договора, а не только выплаты в связи с прекращением договора, срок аренды может превышать срок действия договора.

Возмещаемость отложенного налогового актива

Для определения суммы отложенных налоговых активов, которые могут быть признаны, необходимы существенные суждения руководства на основе вероятных сроков и уровня будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования. Налоговый кодекс позволяет предприятию переносить накопленные налоговые убытки на следующие десять лет. Руководство пришло к выводу о вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для использования отложенного налогового актива путем сравнения прибыли до налогообложения, прогнозируемой в 5-летнем бизнес-плане, с перенесенным налоговым убытком по состоянию на 31 декабря 2020 года.

6. Выручка и прочие доходы

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Пассажирские перевозки		
Пассажирские перевозки	121,423,150	254,010,507
Топливный сбор	15,928,195	41,513,065
Аэропортовые сборы	6,789,675	18,049,725
Сверхнормативный багаж	1,407,882	2,177,081
	145,548,902	315,750,378

Доход от пассажирских перевозок уменьшился на 170,201,476 тыс. тенге в течение 2020 года по сравнению с 2019 годом, в основном, в связи со снижением спроса на авиаперелеты в результате глобального распространения COVID-19 и соответствующих распоряжений «оставаться в помещении» и ограничений на передвижение.

Выручка от пассажирских перевозок Группы включает 23,084,731 тыс. тенге, относящихся к подразделению FlyArystan.

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Груз и почта		
Груз – чартерные перевозки	5,623,278	-
Груз – регулярные перевозки	4,059,614	7,184,983
Почта	524,338	908,266
	10,207,230	8,093,249

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Прочие доходы		
Доходы - прочие	2,703,109	16,239,317
Доход от выбытия основных средств	624,182	467,338
Доход от наземного обслуживания	474,146	381,219
Штрафы по агентским договорам	289,836	629,624
Доходы от рекламы	203,705	301,224
Продажа топлива	-	122,863
Гарантийный возврат	-	157,693
Прочие	298,844	54,350
	4,593,822	18,353,628

В январе 2020 года Группа осуществила сделку продажи с обратной арендой путем продажи одного воздушного судна Airbus A-321. Группа оценила актив в форме права пользования, возникший в результате обратной аренды, как часть предыдущей балансовой стоимости актива, относящемуся к праву пользования, которое сохраняет Группа. Соответственно, Группа признала чистую прибыль в размере 2,366,523 тыс. тенге, которая представляет собой превышение дохода от реализации над обязательствами по аренде и изменения соответствующего актива судна.

В течение 2020 года Группа признала чистую прибыль в размере 1,197,068 тыс.тенге в составе прочей выручки от досрочного возврата четырех воздушных судов Boeing 757-200 и четырех воздушных судов Embraer E190.

В декабре 2019 года Группа приобрела два запасных двигателя, которые были немедленно проданы в рамках сделки продажи с обратной арендой с целью получения дополнительного финансирования. Группа оценила актив в форме права пользования, возникающий в результате обратной аренды, в пропорции от предыдущей балансовой стоимости актива, которая относится к праву пользования, сохраненному в Группе Соответственно, Группа признала чистую прибыль в размере 1,791,270 тыс. тенге, которая представляет собой превышение выручки от продаж над обязательствами по аренде и изменения в связанных с двигателями активах. Группа продала два запасных двигателя на общую сумму 11,633,686 тыс. тенге и признала активы в форме права пользования в размере 10,019 тыс. долларов США и обязательства по аренде в размере 3,834,772 тыс. тенге. В соответствии с договором аренды Группа арендовала два запасных двигателя на восемь лет с ежемесячными платежами. Кроме того, Группа обязана оплачивать ежемесячные переменные арендные платежи, которые начисляются в соответствии с общей продолжительностью полета двигателей, которые не были включены в обязательства по аренде. Группа признала 3,327,629 тыс. тенге в качестве выручки от продажи с обратной арендой в инвестиционной деятельности в отчете о движении денежных средств.

В декабре 2019 года Группа признала доходы от страховых поступлений, включенные в прочие доходы в размере 13,434,525 тыс. тенге. Страховое требование на основании несчастного случая с потерей контроля над самолетом произошло в ноябре 2018 года. После инцидента самолет не использовался в связи с расследованием, которое должно подтвердить устойчивость самолета. В декабре 2019 года из 13,434,525 тыс. тенге Группа получила 6,773,910 тыс. тенге (777,747 тыс. тенге Группе должна выплатить страховая компания). 5,882,868 тыс. тенге были переданы доверительным управляющим арендодателю при содействии страховщика и перестраховочного брокера для погашения непогашенного обязательства по аренде. 12,248 тенге были использованы для урегулирования соответствующих юридических и операционных издержек и самолет стоимостью 4,093,129 тыс. тенге был списан как прочие расходы.

В течение 2020 года доходы от перевозки пассажиров, груза и почты, представляющие собой общую выручку по договорам с покупателями Группы, были получены по следующим направлениям:

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Внутренние направления	70,384,996	89,227,828
Азия	34,341,882	83,508,395
СНГ	19,739,668	81,265,863
Европа	31,289,586	69,841,541
Всего доход от пассажирских и грузовых перевозок	155,756,132	323,843,627

Выручка Группы от внутренних пассажирских перевозок составляет 22,697,051 тыс. тенге (в 2019: 10,360,277 тыс.тенге) относящихся к подразделению FlyArystan.

7. Операционные расходы

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Расходы по персоналу		
Заработная плата производственного персонала	20,449,444	25,649,991
Заработная плата административного персонала	4,445,443	6,445,127
Социальный налог	1,984,042	3,566,082
Заработная плата персонала по продажам	1,581,676	2,303,007
Прочие	1,316,687	1,512,245
	29,777,292	39,476,452

Средняя численность сотрудников в 2020 году составила 5,035 человек (в 2019 году: 5312 человек).

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Аэропортовое обслуживание и навигация		
Техническое обслуживание	7,467,561	14,939,881
Аэронавигация	6,679,982	17,421,249
Взлет-посадка	4,379,362	8,809,757
Метеообеспечение	19,290	81,909
Прочие	530,279	620,820
	19,076,474	41,873,616

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Инженерно-техническое обслуживание		
Техническое обслуживание – переменные арендные платежи	2,311,270	10,775,944
Техническое обслуживание – резервы (Примечание 21)	8,156,866	10,895,744
Техническое обслуживание – компоненты	2,208,327	8,197,740
Запасные части	3,719,860	5,310,656
Техническая инспекция	863,633	954,195
	17,259,956	36,134,279

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Обслуживание пассажиров		
Услуги аэропортов	6,171,848	17,521,147
Питание	4,151,243	9,067,348
Развлечения для пассажиров во время полета	1,424,737	2,031,254
Безопасность	670,662	2,105,125
Прочие	2,352,087	4,307,085
	14,770,577	35,031,959

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Расходы по реализации		
Расходы по системам бронирования	4,540,799	8,672,732
Реклама	1,067,086	2,773,407
Комиссионное вознаграждение	826,409	4,432,628
Комиссии по интерлайн-соглашениям	36,828	161,138
Прочие	455,999	173,385
	6,927,121	16,213,290

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Расходы на экипажи		
Размещение и дополнительные выплаты	2,571,525	5,960,948
Обучение и тренинги	1,978,960	2,573,611
Контрактные экипажи	1,434,022	4,986,850
	5,984,507	13,521,409

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Расходы по аренде воздушных судов		
Фиксированные арендные платежи за аренду воздушных судов и двигателей	903,318	3,599,764
Аренда оборотных запасных частей воздушных судов и двигателей	581,831	589,818
Расходы по лизингу двигателя «на крыле»	404,504	668,282
Расходы по возврату воздушных судов	277,195	373,181
Переменные лизинговые платежи	54,800	35,595
Эффект отсрочки платежей по аренде, связанной с COVID-19 (Примечание 24)	(835,927)	-
	1,385,721	5,266,640

Из-за карантина, вызванного COVID-19, операционная деятельность Группы и связанные с ней расходы в 2020 году значительно сократились по сравнению с уровнем расходов в 2019 году.

8. Финансовые доходы и расходы

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Финансовые доходы		
Доходы по вознаграждению от банковских депозитов	468,480	1,008,929
Сторнирование резерва по обесценению финансовых активов – гарантийные депозиты (Примечание 25)	104,030	-
Начисление резерва по обесценению финансовых активов	-	(171,855)
Прочее	10,834	13,014
	583,344	850,088

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Финансовые расходы		
Расходы по вознаграждению по обязательствам по аренде	11,849,462	9,131,650
Расходы по вознаграждению по банковским займам	2,563,167	356,340
Начисление резерва по обесценению финансовых активов – торговая дебиторская задолженность	283,669	-
Чистый реализованный убыток по финансовым активам и обязательствам, отражаемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	209,319	582,928
Прочее	34,736	24,496
	14,940,353	10,095,414

9. (Экономия)/расходы по подоходному налогу

За годы, закончившиеся 31 декабря, (экономия)/расходы по подоходному налогу Группы составили:

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Корректировки, признанные в текущем году по отношению к текущему налогу прошлых лет	463,743	-
Подоходный налог за текущий год	-	4,431,862
	463,743	4,431,862
Возникновение/восстановление временных разниц	(9,738,564)	70,426
	(9,274,821)	4,502,288

Отложенный подоходный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц текущей стоимости активов и обязательств для целей консолидированной финансовой отчетности и величин, используемых для целей налогообложения. Кроме того, поскольку функциональная валюта Группы отличается от валюты страны, в которой она зарегистрирована, Группа признает временную разницу в отношении изменений обменных курсов, которые приводят к изменениям налоговой базы, нежели чем бухгалтерской базы. Налоговый эффект от основных временных разниц, отражаемый в составе активов и обязательств по отложенному подоходному налогу на 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлен в таблице ниже.

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Отложенные налоговые активы		
Обязательства по аренде	42,954,707	29,079,671
Резерв на техническое обслуживание воздушных судов	6,992,999	6,983,186
Перенос налоговых убытков	9,075,241	-
Торговая дебиторская задолженность	657,461	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	854,447	-
Задолженность перед сотрудниками	-	2,900,164
Прочие	-	172,425
Итого	60,534,855	39,135,446
Отложенные налоговые обязательства		
Разницы в балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов	(15,699,943)	(16,373,750)
Товарно-материальные запасы	(854,868)	-
Право пользования активом	(39,626,993)	(27,342,750)
Предоплаченные расходы	(610,740)	-
Прочее	(50,509)	(301,942)
Итого	(56,843,053)	(44,018,442)
Итого чистый/(ые) отложенный/(ые) актив/(обязательства)	3,691,802	(4,882,996)

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа пришла к выводу о вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой будет зачислен отложенный налоговый актив.

Группа ожидает, что отложенный налоговый актив будет полностью возмещен в течение последующих шести лет.

Движения в отложенных налоговых активах и обязательствах, представленных выше, были признаны в прибылях и убытках, за исключением 963,884 тыс. тенге, относящихся к перенесенным на будущий период убыткам по корпоративному налогу на прибыль, которые были признаны в капитале, относящиеся к реализованной части отложенного налога на хеджирование денежных потоков (2019: 854,011 тыс. тенге).

В соответствии с местным налоговым законодательством хеджированные и нехеджированные отрицательные курсовые разницы являются вычитаемыми расходами для целей расчетов подоходного налога. Если данные вычитаемые расходы не могут быть полностью использованы в году возникновения, налоговый кодекс разрешает Компании переносить накопленные убытки на последующие десять лет. Общая сумма перенесенного налогового убытка на 31 декабря 2020 года составляет 45,376,205 тыс.тенге.

Ставка подоходного налога, действующая в Казахстане, где расположена Группа, составляла 20% в 2020 и 2019 гг. Размер начисленного за год налога отличается от суммы налога, который был бы получен с применением ставки подоходного налога к прибыли до налогообложения. Ниже приведена сверка 20% (2019: 20%) ставки подоходного налога и фактической суммы подоходного налога, учтенной в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Группы:

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(47,947,613)	15,997,035
КПН %	20%	20%
Подоходный налог по установленной ставке	(9,589,523)	3,199,407
Эффект от пересчета курсовых разниц	(995,964)	856,595
Налоговый эффект невычитаемых расходов	1,310,666	446,286
(Экономия)/расходы по подоходному налогу	(9,274,821)	4,502,288

10. Основные средства

тыс. тенге	Оборотные запчасти	Офисное оборудование и мебель	Здания и сооружения, земля	Транспортные средства	Воздушные суда в рамках финансовой аренды	Оборудование в пути и незавершенное строительство	Всего
Стоимость							
На 1 января 2019 года	22,187,166	2,694,394	12,774,650	1,177,188	227,409,132	779,926	267,022,456
Поступления	10,572,703	651,441	339,882	93,774	94,712,253	3,128,981	109,499,034
Выбытия	(2,465,676)	(26,410)	-	(29,089)	(10,672,601)	-	(13,193,776)
Перевод в запасы	(50,906)	-	-	-	-	-	(50,906)
Поступления из запасов	367,440	-	-	-	-	-	367,440
Другие переводы	127,456	-	-	(53,202)	(74,254)	-	-
Резерв по пересчету иностранной валюты	(96,550)	(11,552)	(53,675)	(4,938)	(988,063)	(4,576)	(1,159,354)
На 31 декабря 2019 года	30,641,633	3,307,873	13,060,857	1,183,733	310,386,467	3,904,331	362,484,894
Поступления	1,960,019	236,077	226,385	87,610	90,355,932	962,454	93,828,477
Выбытия	(4,423,623)	(95,099)	(390,884)	(153,600)	(25,528,268)	-	(30,591,474)
Перевод в запасы	(107,896)	-	-	-	-	-	(107,896)
Поступления из запасов	36,809	-	-	-	-	-	36,809
Другие переводы	1,391,656	7,763	20,568	-	3,598,355	(5,018,342)	-
Резерв по пересчету иностранной валюты	3,137,080	336,206	1,309,832	119,732	32,055,024	312,345	37,270,219
На 31 декабря 2020 года	32,635,678	3,792,820	14,226,758	1,237,475	410,867,510	160,788	462,921,029
Начисленный износ							
На 1 января 2019 года	10,910,511	1,908,321	708,849	563,621	89,758,341	-	103,849,643
Начисление за год	3,185,628	286,297	1,172,363	89,564	26,061,064	-	30,794,916
Выбытия	(1,352,639)	(22,965)	-	(26,793)	(6,444,361)	-	(7,846,758)
Резерв по пересчету иностранной валюты	(46,486)	(8,107)	(3,460)	(2,388)	(384,336)	-	(444,777)
На 31 декабря 2019 года	12,697,014	2,163,546	1,877,752	624,004	108,990,708	-	126,353,024
Начисление за год	4,027,621	363,667	1,281,033	95,135	35,605,346	-	41,372,802
Выбытия	(2,895,662)	(80,206)	(214,055)	(145,717)	(17,766,419)	-	(21,102,059)
Обесценение	-	-	-	-	5,924,721	-	5,924,721
Резерв по пересчету иностранной валюты	1,455,111	224,088	212,516	63,415	11,628,719	-	13,583,849
На 31 декабря 2020 года	15,284,084	2,671,095	3,157,246	636,837	144,383,075	-	166,132,337
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2019 года	17,944,619	1,144,327	11,183,105	559,729	201,395,759	3,904,331	236,131,870
На 31 декабря 2020 года	17,351,594	1,121,725	11,069,512	600,638	266,484,435	160,788	296,788,692

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

В состав оборотных запчастей включена стоимость модификации воздушного судна.

Обязательства Группы по аренде обеспечены правом арендодателя на арендованные активы, балансовая стоимость которых составляет 266,484,435 тыс.тенге (2019 г: 210,395,759 тыс.тенге) (Примечание 24). Общая сумма воздушных судов находящихся в аренде по состоянию на 31 декабря 2020 года включает семь воздушных судов Airbus, относящихся к подразделению FlyArystan, с балансовой стоимостью 38,409,721 тыс.тенге (2019: четыре воздушных судна Airbus с балансовой стоимостью 24,988,866 тыс.тенге).

По состоянию на 31 декабря 2019 года Технический центр (ангар) в городе Нур-Султан был передан в залог ЕБРР. Для того, чтобы освободить ангар от залога и выполнить требование о предоставлении займа Народного банка, в 2020 году Компания погасила займ ЕБРР, используя кредитные источники Народного банка. Согласно соглашению с Народным банком, Компания должна передать в залог Технический центр (ангар) в городе Нур-Султан Народному банку до апреля 2021 года. По состоянию на 31 декабря 2020 года Технический центр (ангар) не был передан в залог. Чистая балансовая стоимость ангара на 31 декабря 2020 года составляет 8,278,458 тыс. тенге (2019: 7,650,652 тыс.тенге).

Стоимость полностью амортизированных средств на 31 декабря 2020 года составляет 2,101,604 тыс.тенге (2019: 1,318,788 тыс.тенге).

Обесценение

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

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

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

Расчитанная дисконтированная величина будущих денежных потоков превышает балансовую стоимость соответствующих основных средств и нематериальных активов.

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

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

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

11. Нематериальные активы

тыс. тенге

Стоимость

На 1 января 2019 года	2,881,116
Поступления	164,583
Выбытия	(2,297)
Резерв по пересчету иностранной валюты	(12,141)
На 31 декабря 2019 года	3,031,261
Поступления	341,654
Выбытия	(7,993)
Резерв по пересчету иностранной валюты	310,043
На 31 декабря 2020 года	3,674,965
Накопленная амортизация	
На 1 января 2019 года	2,049,707
Начисление амортизации за год	343,710
Выбытия	(1,914)
Резерв по пересчету иностранной валюты	(8,732)
На 31 декабря 2019 года	2,382,771
Начисление амортизации за год	362,289
Выбытия	(7,993)
Резерв по пересчету иностранной валюты	245,080
На 31 декабря 2020 года	2,982,147
Балансовая стоимость	
На 31 декабря 2019 года	648,490
На 31 декабря 2020 года	692,818

12. Износ и амортизация

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Износ основных средств (Примечание 10)	41,372,802	30,794,916
Амортизация нематериальных активов (Примечание 11)	362,289	343,710
Итого	41,735,091	31,138,626

13. Гарантийные депозиты

тыс. тенге	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<i>Долгосрочные гарантийные депозиты</i>		
Гарантийные депозиты по арендованным воздушным судам	8,024,228	6,065,964
Прочие гарантийные депозиты	627,577	467,526
Резерв под обесценение	(61,032)	(131,994)
	8,590,773	6,401,496
<i>Текущие гарантийные депозиты</i>		
Гарантийные депозиты по обеспечению аккредитивов по обязательствам технического обслуживания	1,862,528	3,639,961
Гарантийные депозиты по арендованным воздушным судам	52,193	2,196,449
Прочие гарантийные депозиты	537,501	547,104
Резерв под обесценение	(5,051)	(21,425)
	2,447,171	6,362,089
	11,037,944	12,763,585

Гарантийные депозиты по арендованным воздушным судам включают депозиты по договорам аренды воздушных судов, открытые для обеспечения исполнения обязательств Группы по лизинговым платежам. Гарантийные вклады, в основном, деноминированы в долларах США. Группа оценила кредитный риск данных депозитов как низкий, так как все лизингодатели имеют рейтинг от AA до BBB по версии рейтингов Standar&Poor's. Для тех арендодателей, которые не имеют кредитного рейтинга международных рейтинговых агентств, руководство оценило и пришло к выводу, что неопределенность, связанная с контрагентами без рейтинга, смягчается относительно высокой вероятностью дефолта аналогичных финансовых инструментов с рейтингом CCC, и поэтому рассчитывает ожидаемый кредитный убыток, основанный на предположении, что такие арендодатели имеют рейтинг CCC от S&P.

В 2020 году Компания завершила перевод резервного аккредитива от банка Natixis, в результате чего денежный залог в размере 2,095,900 тыс.тенге был возвращен банком Natixis на счет Компании. Оставшуюся сумму денежного обеспечения (1,862,528 тыс.тенге) Компания ожидает получить от банка Natixis в июне 2021 года.

Гарантийные депозиты по арендованным воздушным судам и обязательствам по техническому обслуживанию подлежат погашению следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
До одного года	1,914,720	5,836,410
После одного года, но не более пяти лет	2,493,892	687,514
Более пяти лет	5,561,063	5,388,780
	9,969,675	11,912,704
Корректировка до справедливой стоимости	(30,726)	(10,330)
	9,938,949	11,902,374

14. Товарно-материальные запасы

тыс. тенге	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Запасные части	13,550,354	11,383,965
Топливо	1,972,805	2,810,889
Посуда	1,916,403	1,911,802
Рекламные материалы	859,498	650,786
Униформа	540,448	449,543
Противообледенительная жидкость	359,036	769,388
Товары в пути	300,951	1,174,551
Бланки строгой отчетности	173,836	165,279
Прочие	563,180	624,771
	20,236,511	19,940,974
За вычетом кумулятивного списания устаревших и неликвидных товарно-материальных запасов	(718,493)	(811,091)
	19,518,018	19,129,883

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

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Кумулятивное списание устаревших и неликвидных запасов на начало года	(811,091)	(650,451)
Начисление в течение года	(241,181)	(879,942)
Сторнирование ранее списанного в течение года	415,017	716,508
Резерв по пересчету валюты отчетности	(81,238)	2,794
Кумулятивное списание устаревших и неликвидных запасов на конец года	(718,493)	(811,091)

15. Авансы выданные

тыс. тенге	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<i>Долгосрочные</i>		
Авансы, выданные под долгосрочные активы	3,266,262	2,446,281
Авансы, выданные под оказание услуг	1,933,239	2,171,198
	5,199,501	4,617,479
<i>Краткосрочные</i>		
Авансы, выданные под оказание услуг	5,654,926	7,102,783
Авансы, выданные под поставку товаров	617,474	1,577,037
Предоплата по аренде без передачи права собственности	413,334	1,344,804
Предоплата по аренде с передачей права собственности	-	2,005,919
	6,685,734	12,030,543
Минус: Резерв по обесценению авансов выданных	(209,613)	(161,836)
	6,476,121	11,868,707

По состоянию на 31 декабря 2020 года авансы, выданные под долгосрочные активы, включают авансы на покупку трех Boeing воздушных судов (Примечание 27).

Движение резерва по обесценению авансов за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, представлено следующим образом:

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
На начало года	(161,836)	(157,137)
Сторнировано в течение года	10,523	12,248
Начислено в течение года	(42,091)	(17,607)
Резерв по пересчету валюты отчетности	(16,209)	660
На конец года	(209,613)	(161,836)

Резерв под обесценение включает авансовые платежи, произведенные Группой поставщикам, в отношении которых в настоящее время возбуждены судебные иски о возмещении из-за неспособности поставщиков завершить операции.

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<i>Долгосрочные</i>		
Задолженность работников и кадетов по программе Ab-initio	1,382,689	922,424
Прочие финансовые активы	20,009,220	18,539,165
	21,391,909	19,461,589
Резерв под обесценение	(20,009,220)	(18,221,997)
	1,382,689	1,239,592
<i>Краткосрочные</i>		
Торговая дебиторская задолженность	4,586,656	10,450,063
Задолженность работников и кадетов по программе Ab-initio	597,271	404,015
Задолженность арендодателей – возмещение переменной части арендных платежей	-	2,670,096
	5,183,927	13,524,174
Резерв под обесценение	(882,227)	(861,975)
	4,301,700	12,662,199

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

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

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

В июле-ноябре 2017 года Группа взыскала 1,454,375 тыс. тенге наличными через исполнительное производство в отношении АО «DeltaBank». 2 ноября 2017 года Национальный банк принял решение об отзыве лицензии АО «Дельта Банк». 13 февраля 2018 года суд принял решение о принудительной ликвидации АО «Дельта Банк».

В декабре 2019 года Руководство Компании признало дополнительный резерв под обесценение для АО «КазИнвестБанк», Альфа-Банка и АО «Дельта Банк». По состоянию на 31 декабря 2019 года резерв для этих банков составляет 100%.

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

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

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

По состоянию на 31 декабря чистая торговая и прочая дебиторская задолженность Группы выражена в следующих валютах:

тыс. тенге	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Тенге	3,520,491	4,398,255
Доллары США	992,927	6,138,657
Евро	559,810	894,495
Российские рубли	90,075	330,558
Прочие	521,086	2,139,826
	5,684,389	13,901,791

Движения резерва по обесценению за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, представлены следующим образом:

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
На начало года	(19,083,972)	(18,732,440)
Сторнировано в течение года	806,884	595,176
Начислено в течение года	(1,104,047)	(1,011,225)
Списания за счет ранее созданного резерва	-	1,914
Курсовая разница	401,127	(16,076)
Резерв по пересчету валюты отчетности	(1,911,439)	78,679
На конец года	(20,891,447)	(19,083,972)

17. Предоплата по прочим налогам

тыс. тенге	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Налог на добавленную стоимость к возмещению	6,269,875	12,392,090
Предоплата по прочим налогам	113,646	365,756
	6,383,521	12,757,846

Возмещаемый налог на добавленную стоимость признается в составе оборотных активов, так как Группа планирует возместить эти суммы в течение следующего года.

18. Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Текущие счета в иностранных банках	35,967,180	36,898,510
Срочные депозиты в казахстанских банках с первоначальным сроком погашения менее 3 месяцев	26,393,162	25,413,541
Краткосрочные депозиты в казахстанских банках	22,339,377	5,130,149
Денежные средства в кассе	51,351	43,233
Начисленное вознаграждение	3,788	21,425
	84,754,858	67,506,858
Резерв под обесценение	(2,946)	(1,913)
	84,751,912	67,504,945

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

тыс. тенге	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Доллары США	74,818,015	64,376,889
Тенге	7,655,090	304,159
Китайские юани	1,049,329	379,529
Евро	316,524	650,020
Индийские рупии	267,278	782,779
Российские рубли	244,970	250,979
Английские фунты стерлингов	119,538	192,060
Узбекские сумы	25,676	153,419
Прочие	255,492	415,111
	84,751,912	67,504,945

19. Собственный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг., акционерный капитал состоял из 17,000 утвержденных, выпущенных и полностью оплаченных простых акций с номинальной стоимостью 147,150 тенге за одну акцию (эквивалент 1,000 долларов США за акцию на момент покупки).

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

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года нераспределенная прибыль Группы, включая убыток за текущий год, составила 11,308,997 тыс.тенге (2019: 49,981,789 тыс.тенге).

Дивиденды в течение 2020 года не объявлялись (2019: нет).

Расчет доходности на акцию основан на чистой прибыли или убытке за год и средневзвешенном количестве простых акций, находящихся в обращении в течение года, 17,000 акций (2019 г.: 17,000 акций). У Группы нет инструментов с потенциальным разводняющим эффектом.

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Прибыль:		
(Убыток)/ прибыль за год	(38,672,792)	11,494,747
Количество простых акций	17,000	17,000
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (тенге)	(2,274,870)	676,162

20. Доходы будущих периодов

тыс. тенге	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Доходы будущих периодов от перевозок	11,998,040	22,625,225
Резерв по программе лояльности клиентов	4,043,682	3,359,523
	16,041,722	25,984,748

Нераспределенная выручка от транспортировки представляет собой стоимость проданных, но неиспользованных пассажирских билетов, срок действия которых еще не истек, за исключением признанных доходов пассажиров в отношении процента проданных билетов, которые, как ожидается, не будут использованы или возмещены (Примечание 5).

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

В связи с краткосрочным характером обязательств Группы по выполнению обязательств, начальный баланс незаработанных доходов от перевозок был признан как доход в 2020 году.

21. Резерв на техническое обслуживание воздушных судов

тыс. тенге	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Резерв по двигателям	26,477,765	26,056,675
Резерв на D-чек	2,865,134	3,497,255
Резерв на C-чек	1,815,806	2,469,236
Резерв по возврату воздушных судов	1,557,788	1,410,992
Вспомогательная силовая установка	968,514	598,753
Шасси	1,279,987	883,018
	34,964,994	34,915,929

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

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
На 1 января	34,915,929	33,516,072
Признано в основных средствах	2,017,425	771,025
Начислено за год (Примечание 7)	14,238,924	13,259,608
Восстановлено за год (Примечание 7)	(6,082,058)	(2,363,864)
Использовано за год	(14,291,230)	(10,124,503)
Резерв по пересчету валюты отчетности	4,166,004	(142,409)
На 31 декабря	34,964,994	34,915,929

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

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

Запланировано использование этих резервов следующим образом:

тыс. тенге	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
В течение одного года	15,798,015	14,313,840
В течение второго года	6,914,709	13,399,832
В течение третьего года	3,334,028	1,673,449
После третьего года	8,918,242	5,528,808
Итого резерв на техническое обслуживание воздушных судов	34,964,994	34,915,929
Минус: текущая часть	15,798,015	14,313,840
Долгосрочная часть	19,166,979	20,602,089

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

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

22. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая кредиторская задолженность	9,195,621	23,759,987
Задолженность перед работниками	2,480,002	1,508,170
Авансы полученные	2,470,321	2,096,593
Депозиты полученные от агентов	846,029	1,774,452
Прочие налоги к уплате	466,789	366,904
Резерв по неиспользованным отпускам	454,162	345,096
Возврат отложенного дохода	354,827	-
Пенсионные взносы	178,466	337,062
Начисленные бонусы	58,506	5,310,349
Прочее	50,088	53,180
	16,554,811	35,551,793

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания признала торговую кредиторскую задолженность по возврату билетов на сумму 354,827 тыс.тенге.

Кредиторская задолженность Группы выражена в следующих валютах:

тыс. тенге	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Тенге	9,152,688	11,708,784
Доллары США	4,731,027	15,745,109
Евро	1,309,451	2,553,023
Российские рубли	63,137	412,432
Английские фунты стерлингов	61,874	421,232
Прочие	1,236,634	4,711,213
	16,554,811	35,551,793

23. Займы

тыс. тенге	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<i>Долгосрочные</i>		
Банковский займ	22,309,914	2,460,054
	22,309,914	2,460,054
<i>Краткосрочные</i>		
Текущая часть банковского займа	44,602,991	3,961,337
Задолженность по вознаграждению	2,121,807	15,686
	46,724,798	3,977,023

3 декабря 2015 года Группа подписала договор займа на 10 лет на сумму в 14,000 тыс. долларов США (или в эквиваленте тенге) с Европейским Банком Реконструкции и Развития (ЕБРР) на финансирование строительства технического центра (Ангар) в Нур-Султане, который также является обеспечением по данному займу. Процентная ставка была переменной и определялась основываясь на марже в 3.75% годовых плюс все дополнительные расходы ЕБРР в тенге. Дополнительные расходы определялись на ежеквартальной основе в соответствии с изменениями базовой ставки Национального Банка Республики Казахстан и/или рынка. В апреле 2016 года Группа получила средства от ЕБРР в сумме 4,661,033 тыс. тенге (эквивалентной 14,000 тыс. долларов США на дату получения).

Для того, чтобы освободить ангар от залога и выполнить требование о предоставлении займа Народного банка, в 2020 году Компания погасила займ ЕБРР, используя кредитные источники Народного банка. Согласно соглашению с Народным банком, Компания должна передать в залог Технический центр (ангар) в городе Нур-Султан Народному банку до апреля 2021 года (Примечание 10).

12 августа 2019 года Группа подписала кредитное соглашение с АО «Народный банк» на сумму 40,000 тысяч долларов США сроком на 3 года с целью финансирования оборотного капитала. 20 марта 2020 года Группа подписала дополнение к кредитному соглашению и увеличила сумму кредита до 65,000 тысяч долларов США. 21 апреля было подписано еще одно дополнительное соглашение между сторонами, в соответствии с которым сумма кредита увеличилась с 65,000 до 115,000 тысяч долларов США.

15 сентября 2020 года Группа подписала дополнение к кредитному соглашению с Народным банком, в результате чего сумма кредитной линии увеличилась до 160,000 тысяч долларов США (со 115,000 тысяч долларов США), и был продлен срок ее действия до 10 сентября 2025 года, что соответствует предыдущему сроку кредита ЕБРР (до сентября 2025 года). Заем в ЕБРР был полностью рефинансирован за счет кредита Народного банка. 20 сентября 2020 года. Кредитная линия позволяет получать займы, как в тенге, так и в долларах США. Средняя процентная ставка по займам в долларах США составляет 3.5% годовых, по займам в тенге – 11.3% годовых.

Займы Группы номинированы в следующих валютах:

тыс. тенге	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Тенге	48,768,737	3,977,023
Доллары США	20,265,975	2,460,054
	69,034,712	6,437,077

24. Обязательства по аренде

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

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

Обязательства Группы по аренде обеспечены правом арендодателя на арендованные активы. Балансовая стоимость этих активов составляет 266,484,435 тыс.тенге (2019 г: 201,395,759 тыс. тенге) (Примечание 10).

Обязательства по аренде Группы включают определенные ковенанты. Эти ковенанты налагают запреты в отношении определенных операций, включая, но, не ограничиваясь лимитированием общей суммы задолженности Группы. Определенные договоры аренды с переходом права собственности включают ковенанты в отношении изменения долей владения Группой. Данные требования были соблюдены в течение 2020 и 2019 гг.

тыс. тенге	Минимальные арендные платежи		Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
В течение одного года	67,908,273	51,877,674	55,703,229	42,550,129
После одного года, но не более пяти лет	221,299,231	168,833,524	195,093,048	147,778,066
Более пяти лет	48,341,163	43,697,517	45,803,005	41,713,405
	337,548,667	264,408,715	296,599,282	232,041,600
Минус: будущие финансовые расходы	(40,949,385)	(32,367,115)		-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	296,599,282	232,041,600	296,599,282	232,041,600
Включена в финансовую отчетность как:				
- текущая часть обязательства по аренде	-	-	55,703,229	42,550,129
- долгосрочная часть обязательства по аренде	-	-	240,896,053	189,491,471
			296,599,282	232,041,600

Обязательства Группы по аренде выражены в долларах США.

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

тыс. тенге	Займы (Примечание 23)	Обязательства по аренде	Итого
Баланс на 1 января 2020	6,437,077	232,041,600	238,478,677
Выплата по заемным средствам	(26,610,263)	-	(26,610,263)
Полученные займы	87,955,844	-	87,955,844
Платежи по обязательствам аренды	-	(40,910,161)	(40,910,161)
Дополнительное финансирование от продажи и обратной аренды	695,925	-	695,925
Выплата по дополнительному финансированию	(139,742)	-	(139,742)
Проценты выплаченные	(464,517)	(11,979,940)	(12,444,457)
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	61,437,247	(52,890,101)	8,547,146
Эффект пересчета	(1,035,017)	(133,849)	(1,168,866)
Изменение курса валюты	(367,762)	24,875,682	24,507,920
Прочие изменения			
Дополнительная корректировка - новые договора аренды	-	84,653,938	84,653,938
Процентный расход (Примечание 8)	2,563,167	11,849,462	14,412,629
Зачет обязательств с гарантийными депозитами	-	(1,764,455)	(1,764,455)
Эффект отсрочки платежей по аренде, связанной с COVID-19 (Примечание 7)	-	(835,927)	(835,927)
Доход от досрочного возврата воздушных судов (Примечание 6)	-	(1,197,068)	(1,197,068)
Итого прочие изменения	2,563,167	92,705,950	95,269,117
Баланс на 31 декабря 2020	69,034,712	296,599,282	365,633,994

тыс. тенге	Займы (Примечание 22)	Обязательства по аренде	Итого
Баланс на 1 января 2019 года	3,517,735	108,162,674	111,680,409
Изменение начального сальдо в связи с применением МСФО 16	-	76,581,433	76,581,433
Баланс на 1 января 2019 года	3,517,735	184,744,107	188,261,842
Выплаты по заемным средствам	(516,330)	-	(516,330)
Платежи по обязательствам аренды	-	(39,779,590)	(39,779,590)
Проценты выплаченные	(362,082)	(9,169,924)	(9,532,006)
Полученные займы	3,444,750	-	3,444,750
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	2,566,338	(48,949,514)	(46,383,176)
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	12,631	12,248	24,879
Эффект пересчета	(15,967)	(794,279)	(810,246)
Прочие изменения			
Дополнительная корректировка - аренда	-	93,780,257	93,780,257
Процентный расход	356,340	9,131,650	9,487,990
Зачет обязательств	-	(5,882,868)	(5,882,868)
Итого прочие изменения	356,340	97,029,039	97,385,379
Баланс на 31 декабря 2019 года	6,437,077	232,041,600	238,478,677

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

В связи с переходом на функциональную валюту доллар США, данное хеджирование перестало быть экономически эффективным с 31 декабря 2017 года. По состоянию на 31 декабря 2020 года убыток от переоценки обязательств по лизингу с переходом права собственности в сумме 18,562,957 тыс. тенге (2019: 22,368,135 тыс. тенге) до вычета отложенного налога в размере 3,712,459 тыс. тенге (2019: 4,473,826 тыс. тенге), представляющий эффективную часть хеджирования, был отражен в составе резерва по хеджированию в капитале. В результате изменения функциональной валюты отношения хеджирования прекращаются таким образом, что с 1 января 2018 года дальнейшие прибыли или убытки от изменения обменных курсов не будут перенесены из отчета о прибыли или убытке в резерв по хеджированию, и резерв по хеджированию, признанный в капитале по состоянию на 31 декабря 2017 года, будет оставаться в составе капитала до получения прогнозных денежных потоков.

В 2020 году сумма, перенесенная из резерва по хеджированию в убыток от курсовой разницы в составе отчета о прибыли или убытке в период с даты начала учета операции хеджирования по отчетную дату, составила 4,818,999 тыс. тенге (до вычета отложенного налога в размере 963,884 тыс. тенге) (2019: 4,270,055 тыс. тенге, до вычета отложенного налога в размере 854,011 тыс. тенге).

25. Финансовые инструменты

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

Управление капиталом

Группа осуществляет управление капиталом для обеспечения непрерывной деятельности в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. По сравнению с 2017 годом общая стратегия Группы не изменилась.

Структура капитала Группы включает чистые заемные средства (включающий займы и обязательства по финансовой аренде, как раскрыто в Примечаниях 23 и 24) и капитал Группы (включающий выпущенный капитал, дополнительный оплаченный капитал, резерв по инструментам хеджирования и нераспределенную прибыль, как раскрыто в Примечании 19).

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

Группа не имеет целевого коэффициента доли заёмных средств.

Кредитный риск

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2020 г. не было значительной концентрации кредитного риска в части торговой дебиторской задолженности (Примечание 16).

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

В результате возросшего кредитного риска по некоторым банкам руководство пересмотрело свою политику управления денежными средствами и рассмотрело кредитные рейтинги основных банков в Казахстане и разместила основные суммы в банках с рейтингом «ВВ» или выше, за исключением АО «КазИнвестБанк» и АО «DeltaBank», которые раскрыты в Примечании 16.

Кредитный риск - это риск финансовых потерь Группы, если клиент или контрагент по финансовому инструменту не выполняет свои договорные обязательства. Данный риск возникает в основном от клиентской дебиторской задолженности Группы.

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

тыс. тенге	Прим.	2020 г.	2019 г.
Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности	8	(283,669)	(416,049)
Восстановление обесценения по гарантийным депозитам	8	104,030	(21,434)
Убыток от обесценения денежных средств и их эквивалентов		(842)	(1,148)
		(180,481)	(438,631)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Банки в дефолте	20,009,220	18,539,164
Торговая дебиторская задолженность	4,586,656	10,450,063
Дебиторская задолженность от работников	1,979,960	2,670,096
Суммы к получению от арендодателей	-	1,326,440
Итого валовая балансовая стоимость	26,575,836	32,985,763
Резерв под обесценение	(20,891,447)	(19,083,972)
Итого чистая балансовая стоимость	5,684,389	13,901,791

Дебиторская задолженность

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

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

Компания работает только с аккредитованными агентами IATA.

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

По состоянию на 31 декабря 2020 г., восемь дебиторов, включая IATA Billing Settlement Plan (BSP)– компании, совершающие сбор выручки от туристических агентств по всему миру – составляли 58% от торговой и прочей дебиторской задолженности не включая банков в дефолте (2019 г.: восемь дебиторов составляли 27%).

Дебиторская задолженность арендодателей

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

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

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Кредитный рейтинг		
BBB- до AAA	-	2,172,729
Без рейтингов	-	497,367
Итого	-	2,670,096
Резерв под обесценение	-	(6,504)
Баланс на 31 декабря 2019	-	2,663,592

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

Изменения в резерве под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Остаток на 1 января	19,083,972	18,732,440
Сторнирование в течение года	(806,884)	(595,176)
Начисление в течение года	1,104,047	1,011,225
Списания за счет ранее созданного резерва	-	(1,914)
Курсовая разница	(401,127)	16,076
Резерв по пересчету валюты отчетности	1,911,439	(78,679)
Остаток на 31 декабря	20,891,447	19,083,972

Гарантийные депозиты

Основные контрагенты Группы имеют кредитный рейтинг не менее ВВВ- рейтингового агентства S&P.

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

12-месячная вероятность дефолта и вероятность дефолта в течение оставшегося срока инструмента основаны на исторических данных, предоставляемых рейтинговым агентством S&P, по каждому кредитному рейтингу. Показатели величины убытка в случае дефолта (LGD), обычно, отражают предполагаемый коэффициент возврата средств 30% за исключением тех случаев, когда обеспечение кредитно-обесценено, и в этом случае оценка убытка основана на текущей рыночной цене на инструмент и первоначальной действующей процентной ставке.

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

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Кредитный рейтинг		
ВВВ- до AAA	7,707,283	6,723,254
С до ССС+	347,672	1,010,803
Без рейтингов	1,186,545	1,554,081
Итого валовая балансовая стоимость	9,241,500	9,288,138
Резерв под обесценение	(66,083)	(153,419)
Итого чистая балансовая стоимость	9,175,417	9,134,719

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

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Кредитный рейтинг		
Остаток на 1 января	(153,419)	(132,549)
Чистая корректировка убытка от обесценения	104,030	(21,434)
Резерв по пересчету валюты отчетности	(16,694)	564
Остаток на 31 декабря	(66,083)	(153,419)

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 84,751,912 тыс. тенге (2019: 67,504,945 тыс. тенге). Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках и финансовых институтах, имеющих рейтинг от В+ до А+, по данным S&P.

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

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

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

Кредитный рейтинг	31 декабря 2020 г.			31 декабря 2019 г.		
	Валовая текущая стоимость	12-Месячные ОКУ	Текущая стоимость	Валовая текущая стоимость	12-Месячные ОКУ	Текущая стоимость
BBB- до A+	64,138,687	(1,263)	64,137,424	63,612,474	(1,530)	63,610,944
V+ до BB+	20,547,143	(1,683)	20,545,460	3,805,623	(383)	3,805,240
	84,685,830	(2,946)	84,682,884	67,418,097	(1,913)	67,416,184

Риск изменения ставок вознаграждения

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

Риск изменения курсов иностранных валют

Группа подвергается валютному риску при операциях, связанных с продажей и покупкой, выраженных в валютах, отличных от доллара США. Валютный риск возникает, в основном, в отношении тенге и евро. Балансовые значения активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, раскрыты в Примечаниях 16, 18, 22 и 23. Руководство считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях.

Анализ чувствительности к рискам изменения обменных курсов иностранных валют

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

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

	Примечание	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
		Тенге	Евро	Тенге	Евро
Активы					
Предоплата по прочим налогам	17	6,383,521	-	12,623,174	63,127
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	3,520,491	559,810	4,398,255	894,495
Предоплата по подоходному налогу		1,374,692	-	342,419	-
Денежные средства и их эквиваленты	18	7,655,090	316,524	304,159	650,020
Гарантийные депозиты		24,834	212,138	16,834	191,295
Итого		18,958,628	1,088,472	17,684,841	1,798,937
Обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	9,152,688	1,309,451	11,708,784	2,553,023
Займы	23	48,768,737	-	3,977,023	-
Аренда		883,490	-	1,329,883	-
Итого		58,804,915	1,309,451	17,015,690	2,553,023
Чистая валютная позиция		(39,846,287)	(220,979)	669,151	(754,086)

В 2020 году в следующей таблице приведены данные о чувствительности Группы к ослаблению и укреплению доллара США по отношению к тенге на 11% и евро на 7%.

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

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

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

	Ослабление долл. США		Укрепление долл. США	
	Тенге	Евро	Тенге	Евро
2020 г.	11%	7%	11%	7%
Прибыль/(убыток)	(3,506,473)	(12,375)	(3,506,473)	(12,375)
2019 г.	11%	7%	11%	7%
Прибыль/(убыток)	58,885	(42,229)	(58,885)	42,229

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

Управление риском ликвидности

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

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

Таблицы ставок вознаграждений и ликвидности

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

	До 3 месяцев	3 месяца до 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
2020 г.					
Финансовые активы					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3,626,561	675,139	987,034	395,655	5,684,389
Гарантийные депозиты	537,081	1,910,090	2,678,671	5,942,828	11,068,670
Денежные средства и их эквиваленты	84,751,912	-	-	-	84,751,912
Финансовые обязательства					
<i>Беспроцентные</i>					
Торговая и прочая кредиторская задолженность (включая бонусы сотрудников)	15,731,092	823,720	656,198	-	17,211,010

	До 3 месяцев	3 месяца до 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
С фиксированной ставкой					
Обязательства по аренде	16,013,520	51,894,753	221,299,231	48,341,163	337,548,667
Займы	3,375,698	49,040,645	24,451,504	-	76,867,847
2019 г.					
Финансовые активы					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12,542,448	119,751	885,313	354,279	13,901,791
Гарантийные депозиты	1,619,503	6,771,078	1,268,286	5,278,212	14,937,079
Денежные средства и их эквиваленты	67,504,945	-	-	-	67,504,945
Финансовые обязательства					
<i>Беспроцентные</i>					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	33,802,209	1,749,584	466,377	-	36,018,170
С переменной ставкой					
Займы (деноминированные в тенге)	197,799	577,328	2,620,742	406,311	3,802,180
С фиксированной ставкой					
Обязательства по аренде	13,743,398	38,134,276	168,833,524	43,697,517	264,408,715
Займы (деноминированные в долларах США)	3,445,223	-	-	-	3,445,223

Справедливая стоимость

Денежные средства и их эквиваленты

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

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Оценка финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, основывается на информации, большая часть которой является общедоступной, прямо или косвенно, и оценки делаются на основании одной или нескольких необщедоступных котировок. Такие оценки представляют Уровень 3 в иерархии справедливой стоимости.

Гарантийные депозиты

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

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженности

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

Займы

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

Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если такая ставка не может быть легко определена, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой.

Как правило, Группа использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования. Руководство считает, что справедливая стоимость ниже балансовой примерно на 1%.

Резервы

Для резервов, которые попадают под определение финансовых обязательств, отличие справедливой стоимости и текущей стоимости незначительно, так как эффект временной стоимости денег несущественен.

26. Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 г.г. все активы Группы оценивались по амортизированной стоимости.

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

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

Дополнительная информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, включена в Примечание 25.

27. Условные обязательства

Капитальные обязательства

В 2011 года Компанией было подписано соглашение с Boeing на покупку трех Boeing-787 с выплатой предварительных платежей в соответствии с графиком. Поставка Boeing-787, в настоящий момент перенесена на 2023 года с соответствующим переносом оплаты предварительных платежей на 4 квартал 2022 года.

Условия контракта с вышеуказанными поставщиками исключают возможность раскрытия стоимости приобретения.

Обязательства по аренде

Воздушные суда

Договоры лизинга по воздушным судам без перехода права собственности имеют продолжительность от 5 до 10 лет. Все контракты содержат разделы по обновлению рыночных цен в случае, если стороны примут решение о продлении срока аренды. Группа не имеет возможности приобретения арендованных активов по окончании срока аренды.

Фиксированные арендные платежи и фиксированная часть переменных арендных платежей деноминированы и подлежат оплате в долларах США. Данная валюта повседневно используется в международных расчетах по операционной аренде воздушных судов.

Неотменяемые обязательства по операционной аренде воздушных судов, находящиеся в использовании с 2021 по 2023:

	<u>31 декабря 2020 г.</u>	<u>31 декабря 2019 г.</u>
В течение одного года	3,770,512	9,196,316
После одного года, но не более пяти лет	55,242,333	72,853,170
Более пяти лет	54,587,397	55,653,837
	<u>113,600,242</u>	<u>137,703,323</u>

В 2017 году Группа подписала договоры операционной аренды шести самолетов семейства Airbus A320neo для замены некоторых текущих договоров аренды по истечении срока их действия и для будущего расширения деятельности. Три самолета A320neo были поставлены в 2020 году, три самолета A321LR ожидаются в 2021 году.

В 2020 году Группа подписала соглашения об операционной аренде трех самолетов A321LR с ожидаемыми сроками поставки в 2022-2023 годах и одного A320CEO с ожидаемой поставкой в 2021 году для будущего расширения деятельности.

На 31 декабря 2020 г. аккредитивы составили 8,386,211 тыс.тенге (2019: 12,439,531 тыс.тенге), из которых 1,862,106 тыс.тенге (2019: 3,639,961 тыс.тенге) обеспечены депозитами и 6,524,105 тыс.тенге (2019: 8,799,570 тыс.тенге) были не обеспечены.

Страхование

Авиационное страхование

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

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

Другие виды страхования

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

- Медицинское страхование сотрудников;
- Страхование ответственности директоров и должностных лиц компании;
- Страхование имущества;
- Полное страхование транспортных средств компании;
- Страхование работников от несчастных случаев при исполнении трудовых обязанностей;
- Страхование гражданско-правовой ответственности за причинение вреда;
- Страхование гражданско-правовой ответственности перед таможенными органами;
- Добровольное страхование от несчастного случая, повлекшего лишение лицензии пилотами;
- Страхование товаров на складе.

Налоговые условные обязательства

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

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

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

Операционная среда

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

Кроме того, недавнее существенное обесценение Казахстанского тенге в 2015 году и снижение цены нефти на мировых рынках увеличили уровень неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности.

28. Операция со связанными сторонами

Отношения контроля

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

Вознаграждение руководству

Ключевое руководство, обладающее полномочиями и ответственностью в вопросах руководства, контроля и планирования деятельности Группы, в течение года получило следующее вознаграждение, включая заработную плату и премии, указанные в составе расходов по персоналу (Примечание 7):

	2020 г.	2019 г.
Заработная плата и бонусы	2,167,266	1,727,351
Социальный налог	188,568	171,089
	2,355,834	1,898,440

В вознаграждение ключевого руководства за 2020 год включены бонусы на сумму 463,422 тыс.тенге, выплаченные по результатам 2019 года.

Операции со связанными сторонами

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

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

Группа разработала и внедрила стратегии по покупкам, ценам и процессам утверждения для приобретения и продажи товаров и услуг. Такие стратегии по покупкам, ценам и процессам утверждения не зависят от того, является ли контрагент контролируемым государством предприятием или нет.

Руководство Группы считает, что нижеследующие операции требуют раскрытия как операции со связанными сторонами.

	2020 г.		2019 г.	
	Сумма операции	Остаток по расчетам	Сумма операции	Остаток по расчетам
Полученные услуги				
Акционеры и дочерние компании акционеров	677,665	(10,944)	2,442,304	(319,186)
Государственные компании	6,399,937	(1,663,436)	10,319,840	(1,696,711)
	7,077,602	(1,674,380)	12,762,144	(2,015,897)

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

	2020 г.		2019 г.	
	Сумма операции	Остаток по расчетам	Сумма операции	Остаток по расчетам
Услуги, оказанные Группой				
Акционеры и дочерние компании акционеров	433,958	74,501	568,093	140,191
Государственные компании	-	3,367	-	-
	433,958	77,868	568,093	140,191

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

Операции с предприятиями, связанными с Правительством

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

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

29. События после отчетной даты

В январе-феврале 2021 года Компания согласовала дополнительную отсрочку некоторых платежей по аренде, подлежащих выплате в 2021 году.

В январе 2021 года Компания подписала дополнительное соглашение с Народным банком о снижении процентной ставки по годовым займам в тенге с 11.2% до 10.7%.

30. Утверждение консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы и одобрена к выпуску 3 марта 2021 года.