

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

Содержание

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года:

64

Отчет независимых аудиторов

65

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года:

Отчет о прибылях и убытках

67

Отчет о прочем совокупном доходе

68

Отчет о финансовом положении

69

Отчет об изменениях в собственном капитале

70

Отчет о движении денежных средств

71

Примечания к финансовой отчетности

73

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

Руководство несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «Эйр Астана» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

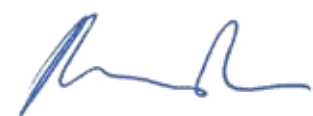
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований 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 Компании;
- оценку способности Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была одобрена и утверждена Руководством Компании 28 февраля 2019 года.

От имени Руководства Компании:



Питер Фостер
Президент
28 февраля 2019 года
г. Алматы,
Республика Казахстан



Ибрагим Жанлыел
Исполнительный директор
по финансам
28 февраля 2019 года
г. Алматы,
Республика Казахстан



Азамат Оспанов
Вице-президент по финансовому учету,
Главный бухгалтер
28 февраля 2019 года
г. Алматы,
Республика Казахстан



ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «Эйр Астана»



Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного общества «Эйр Астана» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчетов о прибыли или убытке, прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

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

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

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

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ ПРОДОЛЖЕНИЕ

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «Эйр Астана»

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности, продолжение

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

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

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



Дементьев С.А.
Сертифицированный аудитор
Республики Казахстан,
Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000086 от 27 августа 2012 года



ТОО «КПМГ Аудит»

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



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



«КПМГ Аудит» ЖШС, Қазақстанда тіркелген жауапкершілігі шектеулі серіктестік, Швейцария заңнамасы бойынша тіркелген KPMG International Cooperative («KPMG International») қауымдастығына кіретін KPMG тәуелсіз фирмалар желісінің мүшесі.
KPMG Audit LLC, a company incorporated under the Laws of the Republic of Kazakhstan, a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative («KPMG International»), a Swiss entity.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в тысячах тенге)

	Прим.	2018 г.	2017 г. ¹
Выручка и прочие доходы			
Пассажирские перевозки	5	279,336,783	234,125,870
Груз и почта	5	7,136,531	6,411,243
Прочие доходы	5	3,379,882	6,915,984
Прибыль от операции продажи с обратной арендой		–	2,763,786
Всего выручки и прочих доходов		289,853,196	250,216,883
Операционные расходы			
Топливо		(79,736,938)	(59,826,835)
Аэропортовое обслуживание и навигация	6	(38,694,042)	(33,631,403)
Обслуживание пассажиров	6	(31,374,125)	(28,243,092)
Инженерно-техническое обслуживание	6	(29,740,889)	(22,550,423)
Расходы по персоналу	6	(27,581,626)	(23,179,432)
Расходы по операционному лизингу воздушных судов	6	(24,616,775)	(20,020,648)
Расходы по реализации	6	(14,044,175)	(13,190,215)
Расходы на экипажи	6	(12,136,894)	(9,861,592)
Износ и амортизация	11	(8,836,296)	(8,804,819)
Расходы по аренде имущества		(1,928,997)	(1,639,393)
Страхование	6	(1,448,127)	(1,261,460)
Информационные технологии		(1,256,813)	(1,184,274)
Консультационные и профессиональные услуги		(1,093,420)	(1,368,378)
Налоги, кроме подоходного налога		(868,324)	(783,391)
Убытки от обесценения дебиторской задолженности		(194,072)	–
Прочее		(3,717,697)	(4,050,215)
Всего операционные расходы		(277,269,210)	(229,595,570)
Операционная прибыль		12,583,986	20,621,313
Финансовые расходы	7	(3,635,656)	(3,624,325)
Финансовые доходы	7	1,011,379	2,377,603
Убыток от курсовой разницы, нетто		(5,820,428)	(3,380,448)
Прибыль до налогообложения		4,139,281	15,994,143
Расходы по подоходному налогу	8	(2,294,390)	(3,175,793)
Прибыль за год		1,844,891	12,818,350
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (тенге)	18	108,523	754,021

¹ Компания начала применение МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (см. Примечание 2).

От имени Руководства Компании:



Питер Фостер
Президент
28 февраля 2019 года
г. Алматы,
Республика Казахстан



Ибрагим Жанлыел
Исполнительный директор
по финансам
28 февраля 2019 года
г. Алматы,
Республика Казахстан



Азамат Оспанов
Вице-президент по финансовому учету,
Главный бухгалтер
28 февраля 2019 года
г. Алматы,
Республика Казахстан

Примечания на стр. 73-115 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов к финансовой отчетности на страницах 65-66.

ОТЧЕТ О ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в тысячах тенге)

	Прим.	2018 г.	2017 г. ¹
Прибыль за год		1,844,891	12,818,350
Курсовая разница, не подлежащая реклассификации в состав прибыли или убытка в следующих периодах		4,389,839	–
Прочий совокупный доход, за вычетом налога, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Результат по инструментам хеджирования денежных потоков		–	384,229
Отложенный налог по результату хеджирования денежных потоков		–	(76,846)
Реализованный убыток по инструментам хеджирования денежных потоков	23	3,746,653	3,355,090
Отложенный налог по реализованному убытку по инструментам хеджирования	23	(749,400)	(671,018)
Прочий совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога		2,997,253	2,991,455
Итого совокупный доход за год		9,231,983	15,809,805

¹ Компания начала применение МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (см. Примечание 2).

Примечания на стр. 73-115 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов к финансовой отчетности на страницах 65-66.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

по состоянию на 31 декабря 2018 г.

(в тысячах тенге)

	Прим.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г. ¹
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	9	97,973,689	86,988,810
Нематериальные активы	10	831,409	976,558
Предоплата за долгосрочные активы	14	5,617,772	2,687,174
Гарантийные депозиты	12	7,365,114	6,525,659
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	1,559,468	1,303,990
		113,347,452	98,482,191
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	13	17,275,553	12,832,135
Авансы выданные	14	9,668,777	9,767,208
Предоплата по подоходному налогу		513,291	245,220
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	10,232,399	8,479,909
Предоплата по прочим налогам	16	8,707,893	6,010,537
Гарантийные депозиты	12	12,232,544	11,589,839
Депозиты в банках		–	1,570
Денежные средства и остатки на банковских счетах	17	51,031,749	49,245,150
Другие финансовые активы		45,336	–
		109,707,542	98,171,568
Итого активы		223,054,994	196,653,759
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал		2,501,550	2,501,550
Дополнительно оплаченный капитал		48,996	48,996
Резерв по пересчету валюты отчетности		4,497,625	–
Резерв по инструментам хеджирования, за вычетом налога		(20,860,354)	(23,749,821)
Нераспределенная прибыль		47,872,280	50,033,094
Итого собственного капитала	18	34,060,097	28,833,819
Долгосрочные обязательства			
Займы	22	2,977,934	3,495,775
Обязательства по финансовой аренде	23	92,604,879	93,317,211
Отложенные налоговые обязательства	8	6,322,011	3,662,874
Резерв на техническое обслуживание воздушных судов	20	14,838,957	20,109,275
		116,743,781	120,585,135
Текущие обязательства			
Займы	22	539,801	541,863
Обязательства по финансовой аренде	23	15,557,795	13,268,515
Доходы будущих периодов	19	20,259,250	16,095,939
Резерв на техническое обслуживание воздушных судов	20	18,677,115	4,406,580
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	17,217,155	12,921,908
		72,251,116	47,234,805
Итого обязательства		188,994,897	167,819,940
Итого собственный капитал и обязательства		223,054,994	196,653,759

¹ Компания начала применение МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (см. Примечание 2).

Примечания на стр. 73-115 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов к финансовой отчетности на страницах 65-66.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в тысячах тенге)

	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв по инструментам хеджирования	Резерв курсовых разниц	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
На 1 января 2017 года	2,501,550	48,996	(26,741,276)	-	37,214,744	13,024,014
Прибыль за год					12,818,350	12,818,350
Инструменты хеджирования потоков денежных средств, за вычетом налога	-	-	307,383	-	-	307,383
Реализованный убыток по инструментам хеджирования потоков денежных средств, за вычетом налога	-	-	2,684,072	-	-	2,684,072
Общий совокупный доход за год	-	-	2,991,455	-	12,818,350	15,809,805
На 31 декабря 2017 года	2,501,550	48,996	(23,749,821)	-	50,033,094	28,833,819
На 1 января 2018 года	2,501,550	48,996	(23,749,821)	-	50,033,094	28,833,819
Корректировка на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 ¹	-	-	-	-	(160,200)	(160,200)
Скорректированный остаток на 1 января 2018 г.¹	2,501,550	48,996	(23,749,821)	-	49,872,894	28,673,619
Прибыль за год	-	-	-	-	1,844,891	1,844,891
Реализованный убыток по инструментам хеджирования потоков денежных средств, за вычетом налога	-	-	2,997,253	-	-	2,997,253
Курсовые разниц при пересчете из других валют	-	-	(107,786)	4,497,625	-	4,389,839
Общий совокупный доход за год	-	-	2,889,467	4,497,625	1,844,891	9,231,983
Объявленные дивиденды	-	-	-	-	(3,845,505)	(3,845,505)
На 31 декабря 2018 года	2,501,550	48,996	(20,860,354)	4,497,625	47,872,280	34,060,097

¹ Компания начала применение МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (см. Примечание 2).

Примечания на стр. 73-115 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов к финансовой отчетности на страницах 65-66.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в тысячах тенге)

	Прим.	2018 г.	2017 г. ¹
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль до налогообложения		4,139,281	15,994,143
Корректировки на:			
Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов	11	8,836,296	8,804,819
Доход от выбытия основных средств	5	(269,563)	(2,958,230)
Начисления/(восстановление) резерва под обесценение предоплат и торговой и прочей задолженности		112,375	(1,565,775)
Списание нелеквидных товарно-материальных запасов	13	392,280	4,384
Начисление резерва по неиспользованным отпускам		(389,867)	70,382
Начисление резерва на техническое обслуживание воздушных судов	6	7,840,429	6,412,776
Начисление резерва программы лояльности клиентов		797,659	1,187,399
Убыток от курсовой разницы, нетто		5,820,428	3,380,448
Финансовые доходы, за исключением обесценения		(888,662)	(830,263)
Финансовые расходы, за исключением обесценения	7	3,594,291	3,624,325
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменения в оборотном капитале		29,984,947	34,124,408
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(751,813)	1,221,945
Изменение в предоплатах		(502,587)	(2,667,608)
Изменение товарно-материальных запасов		(2,553,267)	924,405
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности и прочих текущих обязательств		(2,065,847)	(2,302,194)
Изменение доходов будущих периодов		619,789	2,166,729
Изменение по прочим финансовым активам		(155,464)	-
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		24,575,758	33,467,685
Уплаченный подоходный налог		(1,770,775)	(2,458,086)
Полученное вознаграждение		857,294	1,032,502
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		23,662,277	32,042,101
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств		(8,624,644)	(9,074,454)
Поступления от продажи основных средств		1,118,929	2,298,262
Приобретение нематериальных активов		(56,188)	(222,111)
Размещение банковских и гарантийных депозитов		(18,302,722)	(6,735,869)
Погашение банковских и гарантийных депозитов		19,316,859	37,099,566
Чистые денежные средства, полученные от/ (использованные в) инвестиционной деятельности		(6,547,766)	23,365,394

Продолжение на следующей странице

Примечания на стр. 73-115 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов к финансовой отчетности на страницах 65-66.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПРОДОЛЖЕНИЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в тысячах тенге)

	Прим.	2018 г.	2017 г. ¹
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Выплаты по финансовой аренде	23	(13,444,724)	(13,073,475)
Уплаченное вознаграждение	23	(3,628,417)	(4,077,286)
Выплаты по займам	23	(512,239)	(517,893)
Выплата дивидендов	18	(3,668,749)	-
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		(21,254,129)	(17,668,654)
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ/(УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ			
Эффект изменения обменных курсов на денежные средства, удерживаемые в иностранной валюте		(1,153,055)	1,512,066
Обесценение		345	-
Курсовые разницы при пересчете из других валют		7,078,927	-
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	17	49,245,150	9,994,243
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, НА КОНЕЦ ГОДА	17	51,031,749	49,245,150

¹ Компания начала применение МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (см. Примечание 2).

Примечания на стр. 73-115 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов к финансовой отчетности на страницах 65-66.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в тысячах тенге)

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.

Основной деятельностью Компании является предоставление услуг по внутренним и международным пассажирским авиаперевозкам. Прочая деятельность также включает грузовые и почтовые воздушные перевозки.

Компания совершила свой первый рейс 15 мая 2002 г., осуществив перелет на Боинге-737 из г. Алматы в столицу Казахстана – г. Астана. На 31 декабря 2018 г. Компания оперировала парком из 34 турбореактивных воздушных судов, включая 10 воздушных судов, осуществляющих перевозки на коротких направлениях, 21 воздушное судно, осуществляющих перевозки на средних направлениях, и 3 воздушных судна, осуществляющих перевозки на дальних направлениях, из которых 10 воздушных судов получены в рамках финансовой аренды и 24 воздушных судов, получены в рамках операционной аренды (2017 год: 32 турбореактивных воздушных судов, включая 9 воздушных судов, осуществляющих перевозки на коротких направлениях, 23 воздушных судов, осуществляющих перевозки на дальних направлениях, из которых 10 воздушных судов получены в рамках финансовой аренды и 22 воздушных судна получены в рамках операционной аренды).

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

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

2. Принятие новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности

Компания начала применение МСФО (IFRS) (см. пункт А) 15 и МСФО (IFRS) (см. пункт Б) 9 с 1 января 2018 года. С 1 января 2018 года в силу вступает ряд других новых стандартов, но они не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

В соответствии с методами перехода, выбранными Компанией при применении этих стандартов, сравнительная информация в данной финансовой отчетности не пересчитывается с тем, чтобы отражать требования новых стандартов.

Влияние первоначального применения этих стандартов, главным образом, подразумевает следующее:

- более позднее признание выручки по неиспользованным билетам; и
- более позднее признание выручки по штрафам за изменение деталей билета;
- увеличение суммы убытков от обесценения, признанных в отношении финансовых активов.

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

МСФО (IFRS) 15 устанавливает основополагающие принципы для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство по признанию выручки, в том числе МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», и соответствующие разъяснения. В соответствии с МСФО (IFRS) 15 выручка признается, когда покупатель получает контроль над товарами или услугами. Определение временных рамок передачи контроля – в определенный момент времени или на протяжении времени – требует применения суждения.

Компания перешла на МСФО (IFRS) 15 с применением метода отражения суммарного эффекта (без упрощений практического характера), отразив влияние первоначального применения стандарта на дату первоначального применения (т.е. 1 января 2018 года). Соответственно, информация, представленная за 2017 год, не пересчитывалась – т.е. она представлена в том виде, в котором она была представлена ранее в соответствии с МСФО (IAS) 18, МСФО (IAS) 11 и соответствующими разъяснениями. Кроме того, требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 15 обычно не применяются к сравнительной информации.

В следующей таблице представлено влияние, оказываемое в результате перехода на МСФО (IFRS) 15, за вычетом налога, по состоянию на 1 января 2018 года:

	Примечания	Влияние применения МСФО (IFRS) 15 по состоянию на 1 января 2018 года
Нераспределенная прибыль		
Неиспользованные билеты	(А)	(40,215)
Штраф за изменение деталей билета	(Б)	(21,270)
		(61,485)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРОДОЛЖЕНИЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в тысячах тенге)

2. Принятие новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности продолжение

Эффект от применения МСФО (IFRS) 15 на финансовое состояние и финансовый результат Компании закончившийся на 31 декабря 2018 г., был нематериальным.

Далее представлена информация о новых основных положениях учетной политики и характере изменений предыдущих методов учета в отношении различных услуг, предоставляемых Компанией.

Характер изменения	Характер, временные рамки выполнения обязанностей к исполнению	Характер изменения учетной политики
а. Неиспользованные билеты	Согласно МСФО (IFRS) 15, момент признания дохода от неиспользованных билетов зависит от того, предполагает ли компания то, что часть проданных билетов никогда не будет использована – т.е. существует ли высокая вероятность того, что признанная выручка от неиспользованных билетов не будет впоследствии реверсирована («сторнирована»). Компания принимает во внимание требования по учету переменного возмещения для того чтобы оценить, признавать ли и в каком размере данную выручку. Компания должна рассчитать такую сумму выручки от неиспользованных билетов, по которой существует высокая степень вероятности того, что она не будет впоследствии реверсирована. Данная сумма признается в качестве выручки от пассажирских перевозок на основании ожидаемой реализации покупателями своих прав. В противном случае, компания признает выручку от неиспользованных билетов тогда, когда вероятность того, что покупатель потребует от компании выполнения своих обязательств по услуге, является отдаленной.	В соответствии с МСФО (IAS) 18 Компания признавала определенную часть дохода от неиспользованных билетов на момент их продажи на основании имеющихся исторических данных. Согласно МСФО (IFRS) 15 Компания не может признавать выручку от неиспользованных билетов до даты полета (исполнения обязанности по договору – услуги по перевозке). Поскольку у Компании имеются достоверные исторические данные по неиспользованным билетам, начиная с 1 января 2018 года определенная часть выручки от неиспользованных билетов признается на дату совершения полета в том размере, в котором вероятность того, что покупатель потребует от Компании выполнения своих обязательств по услуге, является отдаленной.
б. Штрафы за изменение деталей билета	В рамках концепции обязанности к исполнению многие авиакомпании пришли к соглашению, что выручка от штрафа за изменение деталей билета должна признаваться в момент совершения полета. Таким образом, данная услуга в настоящий момент объединена с услугой по перевозке пассажиров и не может быть отделена от первоначальной обязанности к исполнению – авиаперевозки (т.е. покупатель не получает отдельной выгоды от данной услуги без совершения полета). Несмотря на то, что услуга по изменению деталей билета оказывается до даты совершения полета, покупатель получает выгоду от данной услуги, только когда совершит полет.	Согласно МСФО (IAS) 18, выручка от штрафов за изменения деталей билетов признавалась в момент, когда покупатель запрашивал такое изменение и оплачивал штраф. По требованиям МСФО (IFRS) 15 помимо изменения момента признания соответствующего дохода, изменение подхода ведет также к реклассификации данной выручки из прочих доходов в выручку от пассажирских перевозок в составе отчета о прибылях и убытках.

Б. МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В МСФО (IFRS) 9 изложены требования в отношении признания и оценки финансовых активов, финансовых обязательств и определенных договоров на покупку или продажу нефинансовых объектов. Данный стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Влияние принятия МСФО (IFRS) 9 на начальный баланс в связи с признанием ожидаемых кредитных потерь составляет 98,715 тыс. тенге.

Классификация и оценка финансовых активов и финансовых обязательств

МСФО (IFRS) 9 предусматривает три основных категории классификации финансовых активов: как оцениваемые по амортизированной стоимости; по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Предусмотренная МСФО (IFRS) 9 классификация финансовых активов, как правило, основана на бизнес-модели, в рамках которой осуществляется управление финансовым активом, и характеристиках относящихся к нему предусмотренных договором потоков денежных средств. МСФО (IFRS) 9 упраздняет существующие в МСФО (IAS) 39 категории финансовых активов: удерживаемые до срока погашения, кредиты и дебиторская задолженность и имеющиеся в наличии для продажи. МСФО (IFRS) 9 в значительной степени сохраняет существующие требования МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств.

Переход на МСФО (IFRS) 9 не оказал существенного влияния на учетную политику Компании в отношении финансовых обязательств и производных финансовых инструментов.

Все финансовые активы Компании были классифицированы как займы и дебиторская задолженность по МСФО (IAS) 39 и оцениваются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 по состоянию на 1 января 2018 года. Влияние перехода на МСФО (IFRS) 9 на балансовую стоимость финансовых активов по состоянию на 1 января 2018 года относится исключительно к новым требованиям в отношении обесценения, как описано далее:

Финансовые активы	Исходная классификация в соответствии с МСФО (IAS) 39	Новая классификация в соответствии с МСФО (IFRS) 9	Исходная балансовая стоимость в соответствии с МСФО (IAS) 39	Новая балансовая стоимость в соответствии с МСФО (IFRS) 9
Гарантийные депозиты	Займы и дебиторская задолженность	По амортизированной стоимости	18,115,498	18,041,108
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Займы и дебиторская задолженность	По амортизированной стоимости	9,783,899	9,760,649
Депозиты в банках	Займы и дебиторская задолженность	По амортизированной стоимости	1,570	1,570
Денежные средства и их эквиваленты	Займы и дебиторская задолженность	По амортизированной стоимости	49,245,150	49,244,075
Итого финансовых активов			77,146,117	77,047,402

Обесценение – Финансовые активы

МСФО (IFRS) 9 заменяет модель «понесенных убытков», используемую в МСФО (IAS) 39, на модель «ожидаемых кредитных убытков». Новая модель обесценения применяется к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, активам по договору и инвестициям в долговые ценные бумаги, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, но не применяется к инвестициям в долевые инструменты. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 кредитные убытки признаются раньше, чем в соответствии с МСФО (IAS) 39.

По активам, относящимся к сфере применения модели оценки обесценения МСФО (IFRS) 9, как правило, ожидается, что убытки от обесценения увеличатся и станут более волатильны. Компания определила, что применение требований МСФО (IFRS) 9, касающихся обесценения, по состоянию на 1 января 2018 года приводит к отражению следующих дополнительных сумм резерва под убытки от обесценения:

Оценочный резерв под убытки от обесценения по состоянию на 1 января 2018 года в соответствии с МСФО (IFRS) 9	
Гарантийные депозиты	74,390
Торговая и прочая дебиторская задолженность	23,250
Денежные средства и их эквиваленты	1,075
Итого	98,715

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Ожидаемые кредитные убытки рассчитывались исходя из фактических данных о кредитных убытках за последние два-шесть лет, в зависимости от портфеля. Расчет уровня ожидаемых кредитных убытков был произведен Компанией отдельно для предприятий и физических лиц. Каждая категория была разделена на компании со сходной подверженностью кредитному риску например на основании данных об отрасли – для юридических лиц.

Учитывая краткосрочный характер дебиторской задолженности, фактический опыт по кредитным убыткам не был скорректирован с учетом различий между экономическими условиями в течение периода сбора исторических данных и текущими условиями, а также со взглядом Компании на экономические условия в течение ожидаемого срока дебиторской задолженности.

По оценкам Компании, применение требований МСФО 9 по обесценению на 1 января 2018 год приводит к увеличению на 23,250 тыс. тенге по сравнению с обесценением, признанным в соответствии с МСФО (IAS) 39.

Гарантийные депозиты

Большинство гарантийных депозитов представлены долгосрочными гарантийными депозитами, размещенными у арендодателей Компании. Данные депозиты размещаются для того чтобы покрыть несколько месяцев лизинговых платежей и/или расходы на завершающий ремонт перед возвратом самолета, в случае, если Компания объявит дефолт. Несмотря на то, что Компания рассматривает дефолт арендодателей как маловероятное событие, резерв по сомнительным долгам по-прежнему рассчитывается на эти суммы в связи с требованиями МСФО (IFRS) 9.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРОДОЛЖЕНИЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в тысячах тенге)

2. Принятие новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности продолжение

Многие арендодатели имеют оценку AA – BB на основе рейтингов Standard and Poor's по состоянию на 31 декабря 2017 года. Компания рассчитывала ожидаемые кредитные убытки (ECL) на основе матриц дефолта Standard and Poor's.

По оценкам Компании, применение требований МСФО 9 по обесценению на 1 января 2018 год приводит к увеличению на 74,390 тыс. тенге по сравнению с обесценением, признанным в соответствии с МСФО (IAS) 39.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты хранятся у банковских и финансовых учреждений с рейтингом от AA до B на основе рейтингов Standard and Poor's на 31 декабря 2017 года.

Оценочное обесценение денежных средств и их эквивалентов было рассчитано на основе ожидаемых потерь за 12 месяцев и отражает краткосрочные сроки погашения. На основе внешних кредитных рейтингов контрагентов, Компания считает, что ее денежные средства и их эквиваленты имеют низкий кредитный риск.

Для оценки ОКУ денежных средств и их эквивалентов Компания использовала подход аналогичный подходу, использованному для оценки обесценения гарантийных депозитов.

Компания применила требования по обесценению по МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 года, что привело к увеличению убытка от обесценения, признанного в соответствии с МСФО (IAS) 39, на 1,075 тысяч тенге.

Переход

Изменения в учетной политике, возникающие в результате принятия МСФО (IFRS) 9, применяются ретроспективно, за исключением случаев, описанных ниже.

- Компания воспользовалась освобождением, позволяющим ей не пересчитывать сравнительную информацию за предыдущие периоды в отношении изменений в классифицировании и оценке (включая обесценение). Разницы в балансовой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, возникающих в результате принятия МСФО (IFRS) 9, были отражены в нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года.
- Компания должна проводить оценки на основе фактов и обстоятельств, существующих на дату первоначального применения, для определения бизнес-модели учета финансового актива.

Новые стандарты и интерпретации еще не принятые к использованию

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2019 года. Досрочное применение разрешается. Однако Компания не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной финансовой отчетности.

Ожидается, что МСФО (IFRS) 16 окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании в периоде первоначального применения.

Компания определила оценочное влияние, которое применение нового стандарта будет иметь на финансовую отчетность, как описано ниже. Фактическое влияние применения МСФО (IFRS) 16 по состоянию на 1 января 2019 года может измениться, поскольку новые положения учетной политики могут меняться до тех пор, пока Компания не завершит процесс подготовки своей первой финансовой отчетности, включающей дату первоначального применения.

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

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

(i) Договоры аренды, по которым Компания является арендатором

Компания будет признавать новые активы и обязательства по своим договорам операционной аренды воздушных судов, склада и прочих не производственных активов. Изменится характер расходов, признаваемых в отношении этих договоров, так как Компания должна будет отражать расходы по амортизации активов в форме права пользования и процентные расходы, относящиеся к обязательствам по аренде.

Ранее Компания равномерно отражала расходы по операционной аренде в течение срока аренды и признавала активы и обязательства только в той мере, в которой существовала временная разница между фактическими арендными платежами и признанными расходами.

Компания планирует применить модифицированный ретроспективный подход, в соответствии с которым Компания признает обязательство по аренде на дату первоначального применения для аренды, ранее классифицированной как операционная аренда с применением утратившего силу стандарта. Такое обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Компанией на дату первоначального применения. Компания признает актив в форме права пользования используя один из нижеследующих методов:

- (i) для производственных активов, актив в форме права пользования измеряется по его балансовой стоимости, как если бы стандарт применялся с даты начала аренды;
- (ii) по прочим активам, актив в форме права пользования равен обязательству по аренде.

Основные изменения от применения стандарта:

Компания будет капитализировать договоры операционной аренды воздушных судов, ангара и прочих активов на основе новой модели аренды, определенной МСФО (IFRS) 16. Срок аренды соответствует не подлежащему отмене сроку действия каждого контракта, так как Компания не имеет каких-либо опционов на изменение договорных сроков. Ставка дисконтирования, использованная для оценки обязательства по аренде, по каждому контракту соответствует ставке заимствования компании, которая для целей стандарта основывалась на индикативных предложениях банков.

Компания применяет практическое упрощение, предложенное МСФО (IFRS) 16, которым позволяет арендаторам не применять новую модель учета в отношении договоров аренды, срок аренды в которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения. Помимо этого, Компания намеривается применить еще одно практическое упрощение, позволяющее не признавать на балансе краткосрочную аренду.

Оценочный эффект от применения МСФО 16:

	31 декабря 2018 года	Влияние применения МСФО 16	Скорректированный баланс на 1 января 2019
Основные средства	97,973,689	63,393,000	161,366,689
Обязательства по аренде (в том числе финансовая аренда)	108,162,674	74,919,000	183,081,674
Нераспределенная прибыль	47,872,280	(8,836,600)	39,035,680
Отложенные налоговые обязательства	6,322,011	2,689,400	4,093,651

Скорректированный остаток активов на право использования на 1 января 2019 года будет составлять 140,028,221 тыс. тенге, включая 76,353,987 тыс. тенге признанных в настоящее время воздушных судов в финансовой аренде.

Компания все еще проводит оценку влияния МСФО (IFRS) 16 на договорные обязательства по ремонту воздушных судов, содержащиеся в некоторых договорах аренды воздушных судов.

3. Основные принципы учетной политики

Заявление о соответствии

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

Это первая финансовая отчетность, в которой первый раз было применение МСФО 15 «Выручка от контрактов с клиентами» и МСФО 9 «Финансовые инструменты». Изменения в основных принципах учетной политики описаны в примечании 2.

Принципы подготовки финансовой отчетности

Данная 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.

Компания 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 финансовой отчетности.

Функциональная валюта и валюта представления 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРОДОЛЖЕНИЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в тысячах тенге)

3. Основные принципы учетной политики продолжение

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности продолжение

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

Доллар США используется в значительной степени в, или имеет значительное влияние на, операции Компании, ее выручку и операционные затраты, включая аренду самолетов. Помимо этого, покупка самолетов с обязательствами по их финансированию отражается в балансе в долларах США. Сказанное выше отражает экономическую природу базовых операций, событий и обстоятельств, относящихся к Компании. Поэтому, перспективно с даты перехода, Компания использует доллар США в качестве своей функциональной валюты. Все валюты, кроме функциональной валюты, будут считаться иностранными.

По требованию акционеров Компания 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 финансовая отчетность представлена в тенге. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до ближайшей тысячи.

При подготовке финансовой отчетности сделки, выраженные в валютах, отличающихся от функциональной валюты («иностранные валюты»), отражаются по обменному курсу на дату сделки. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, выраженной в иностранной валюте, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

Финансовые результаты и финансовое положение Компании переводятся в валюту представления посредством следующих процедур:

- а) активы и обязательства пересчитывались по курсу на отчетную дату;
- б) доходы и расходы, а также движения денежных средств за отчетный период были переведены по среднему обменному курсу за год, закончившихся 31 декабря 2018 года;
- в) все возникающие курсовые разницы были признаны резервом пересчета иностранной валюты в составе прочего совокупного дохода.

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, Компания признаёт доходы от перевозки пассажиров в отношении процента проданных билетов, которые не будут использованы или возвращены.

Компания 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 Компания 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 Компания 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 Компания подвержена изменениям в фактических аэропортовых расходах оцениваемых Компанией на основе объема операции. 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. Продажа грузоперевозок, по которой услуга еще не была оказана, отражается как доходы будущих периодов.

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 к исполнению Компании 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 Компания в противном случае признала бы, меньше одного года.

Сегментная отчетность

«Эйр Астана» управляется как один операционный сегмент, на основании того, как финансовая информация предоставляется для принятия операционных решений. Отчеты по операционному сегменту составляются в соответствии с внутренней отчетностью предоставляемой руководителю Компании, отвечающему за операционные решения. Решения о распределении ресурсов по всей сети принимаются для оптимизации финансового результата Компании.

Доход отнесен к сегментам на основе пункта назначения рейса.

Аренда

Аренда классифицируется как финансовая аренда, если по условиям аренды значительные риски и выгоды, связанные с владением активом, передаются арендатору. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Компания как арендатор

Активы, арендованные по договорам финансовой аренды, первоначально учитываются по наименьшей из справедливой стоимости арендованного имущества на начало срока аренды и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовой аренде. Сумма арендной платы распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на остаток обязательства. Финансовые расходы отражаются в отчете о прибылях или убытках, если они непосредственно не относятся к квалифицируемым активам. В последнем случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Компании в отношении затрат по займам. Последующие арендные платежи признаются расходами в том периоде, в котором они возникли.

Платежи по операционной аренде признаются расходами по прямолинейному методу в течение срока соответствующей аренды, за исключением случаев, когда другая систематическая база дает более корректное отображение получения экономических выгод от арендованного актива. Аренда воздушных судов содержит значительные фиксированные и переменные арендные платежи, которые изменяются в зависимости от налета часов и циклов, и признаются расходами в периоде, в котором они возникают. Последующие арендные платежи признаются расходами в периоде по мере возникновения. Некоторые арендные платежи (при соблюдении определенных условий) покрываются аккредитивами, полученными в качестве обеспечения для лизингодателя для покрытия любых неисполненных обязательств по возврату воздушных судов. В случае получения вознаграждения при заключении операционной аренды, такие вознаграждения признаются обязательствами. Суммарная выгода от таких вознаграждений признается как уменьшение расходов по аренде прямолинейным методом, за исключением случаев, когда другая систематическая база дает более корректное отображение получения экономических выгод от арендованного актива.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРОДОЛЖЕНИЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в тысячах тенге)

3. Основные принципы учетной политики продолжение

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 отчете о финансовом положении как активы. Эти депозиты не имеют вознаграждения и отражены по амортизируемой стоимости со среднерыночным уровнем доходности в 2.25% годовых (2017 г.: 2.25%). При первоначальном признании депозита Компания 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 2018 и 31 декабря 2017 года:

	Средний курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2018 г.	2017 г.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
1000 тенге	2.90	3.06	2.60	3.00
Евро (евро)	1.18	1.12	1.14	1.19
Английский фунт стерлингов (фунт)	1.33	1.28	1.27	1.35

Нижe представлены курсы обмена тенге на 31 декабря и за годы, закончившиеся на эту дату:

	Средний курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2018 г.	2017 г.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Доллар США (долл. США)	344.71	326.00	384.20	332.33
Евро (евро)	406.66	368.52	439.37	398.23
Английский фунт стерлингов (фунт)	459.49	420.12	488.13	448.61

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 Компания 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 подоходному налогу состоит из текущего и отложенного налогов. Текущий подоходный 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 подоходному 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 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 Компания ожидает, на отчетную дату, погасить или реализовать свои налоговые активы или обязательства, соответственно.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, когда есть юридически обоснованное право учесть текущие налоговые активы в счет погашения имеющихся текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к подоходному налогу, начисленному одним и тем же налоговым органом, и Компания 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 отчете о финансовом положении Компании 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).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРОДОЛЖЕНИЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
(в тысячах тенге)

3. Основные принципы учетной политики продолжение

Основные средства продолжение

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 Компания 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:

➤ Здания и сооружения	14-50 лет
➤ Воздушное судно (исключая отдельные компоненты актива)	25 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 Компания 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, Компания определяет стоимость возмещения генерирующей денежные потоки единицы, к которой принадлежит актив. Таким же образом, там где возможно обоснованно и разумно произвести соотнесение, Компания 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.

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

Условные активы также не отражаются в финансовой отчетности. Когда приток экономических выгод вероятен, они раскрываются в примечаниях к 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 отчете о финансовом положении, когда Компания, в результате прошлого события, имеет обязательство (юридическое или контрактное), и, вероятнее всего, что Компания 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, Компания 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

Компания 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРОДОЛЖЕНИЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в тысячах тенге)

3. Основные принципы учетной политики продолжение

Резервы продолжение

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 каждые 72 месяца. Ремонт двигателя проводится после прохождения установленного количества полетных часов или циклов. Некоторые договоры операционного лизинга 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 операционного лизинга 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 C-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.

Финансовые инструменты

Признание и первоначальная оценка

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

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально 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 – политика, применимая с 1 января 2018 года

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

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

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

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

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

При первоначальном признании инвестиций в долевого инструменты, не предназначенные для торговли, Компания 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 Компания 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: политика, применимая с 1 января 2018 года

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

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

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

Финансовые активы, 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: политика, применимая с 1 января 2018 года

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРОДОЛЖЕНИЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в тысячах тенге)

3. Основные принципы учетной политики продолжение

Финансовые инструменты продолжение

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки: политика, применимая с 1 января 2018 года

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 убытки, накопленные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.
Инвестиции в долевыe 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 активы – политика, применявшаяся до 1 января 2018 года

Компания классифицировала свои финансовые активы в одну из следующих категорий:

- дебиторская задолженность;
- гарантийные депозиты;
- денежные средства и их эквиваленты
- депозиты в банке.

Все категории оцениваются по амортизированной стоимости.

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

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

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

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

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

Финансовые обязательства

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

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

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки НБРК LIBOR, если соответствующий договор кредитования предусматривает возможность банков изменять процентные ставки и Компания 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.

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

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

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

Прекращение признания

Финансовые активы

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРОДОЛЖЕНИЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в тысячах тенге)

3. Основные принципы учетной политики продолжение

Прекращение признания продолжение

Финансовые обязательства

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

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

Взаимозачет

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

Уставный капитал

Обыкновенные акции 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

Политика, применимая с 1 января 2018 года

Компания 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.

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

- 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 Компания анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную так и качественную информацию и анализ, основанный на прошлом опыте Компании и обоснованной оценке кредитного качества и включает прогнозную информацию.

Компания предполагает, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился, если он просрочен более чем на 30 дней или если внешний кредитный рейтинг, присвоенный финансовому активу международным рейтинговым агентством, падает на шесть ступеней в соответствии с агентствами кредитного рейтинга Moody's, Standard & Poor's 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 заложенного обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив просрочен более, чем на 90 дней.

Компания считает, что долговая ценная бумага имеет низкий кредитный риск, если ее кредитный рейтинг соответствует общепринятому в мире определению рейтинга «инвестиционное качество». Компания рассматривает его равным Baa3 или выше по оценкам Moody's или BBB- или выше по оценкам Standard and Poor'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 Компания подвержена кредитному риску.

Оценка ОКУ

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

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Компания оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, 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 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 Компания применяет политику списания валовой балансовой стоимости, исходя из прошлого опыта возмещения сумм по аналогичным активам. Компания не ожидает значительного возмещения списанных сумм.

Непроизводные финансовые активы

Финансовые активы, не классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оценивались на каждую отчетную дату для определения, существует ли объективное свидетельство обесценения.

Объективное свидетельство того, что финансовые активы обесценены, включало:

- дефолт или просрочка со стороны должника;
- реструктуризация Компанией суммы, причитающейся к уплате, на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;
- признаки того, что должник или эмитент начнет процедуру банкротства;
- негативные изменения статуса платежа со стороны заемщика или эмитента;
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений; или
- наблюдаемые данные, указывающие на то, что имело место поддающееся оценке уменьшение величины ожидаемых потоков денежных средств от группы финансовых активов.

Признаки, свидетельствующие об обесценении таких активов, Компания рассматривает как на уровне отдельных активов, так и совместно, на уровне группы активов. Все активы, являющиеся значительными по отдельности, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Те активы, в отношении которых не было выявлено обесценение на уровне отдельного актива, совместно оцениваются на предмет обесценения. При оценке обесценения на уровне группы активов Компания использует исторические тренды восстановления, увеличение количества просрочек более 45 дней а также обозримые изменения в экономических условиях, которые коррелируют с убытками портфеля.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРОДОЛЖЕНИЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в тысячах тенге)

4. Критичные бухгалтерские суждения и ключевые источники неопределенности оценок

Подготовка 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 Компании и которые оказывают наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности.

Резервы

Резервы включают в основном резервы на техническое обслуживание воздушных судов (Примечание 20).

Возмещаемость переменных арендных платежей, связанных с будущим техническим обслуживанием

Согласно договорам операционной аренды воздушных судов Компания 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 Компании считает, что на 31 декабря 2018 г. взносы переменных арендных платежей на сумму 34,344,205 тыс. тенге (2017 г.: 29,047,000 тыс. тенге) подлежат возмещению арендодателями воздушных судов после ремонтов. Руководство регулярно оценивает возмещаемость переменных арендных платежей, уплаченных Компанией. Неожиданные 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

Как указывается в Примечании 3, 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.

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

Компания начисляет резервы по обесценению дебиторской задолженности. Компания 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 финансовой отчетности. На 31 декабря 2018 и 2017 гг. резервы по сомнительным долгам были в размере 754,150 тыс. тенге и 499,873 тыс. тенге, соответственно (Примечания 14 и 15).

Большинству прочих финансовых активов присвоены кредитные рейтинги одного или нескольких международных кредитных агентствами: Moody's, Fitch или Standard and 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 Компания рассчитывает убыток от обесценения как разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке от актива.

Убытки признаются в прибылях и убытках и отражаются в счете оценочного резерва. В случае, когда Компания 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, Компания анализирует насколько стабильна текущая финансовая позиция заемщика для перевода данных активов в стадию 1. На 31 декабря 2018 г. резерв на обесценение составлял 18,135,393 тысяч тенге, что раскрыто в Примечании 15 (на 31 декабря 2017 г.: 16,296,017 тысяч тенге).

Компания ежегодно производит оценку необходимости списания неликвидных товарно- материальных запасов на основе данных инвентаризации, проводимой на отчетную дату. По состоянию на 31 декабря 2018 года, Компания признала списание неликвидных товарно- материальных запасов в размере 650,451 тыс. тенге (2017 г.: 184,278 тыс. тенге) (Примечание 13).

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. Компания 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 билетов по каждому маршруту и классу. Основываясь на исторических данных Компания определяет сумму неустраиваемых прав для тех баллов, использования которых маловероятно.

5. Выручка и прочие доходы

Влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 15 на выручку Компании от договоров с покупателями описано в Примечании 2. В связи с выбранным методом перехода при применении МСФО (IFRS) 15, сравнительная информация не была пересчитана в соответствии с новыми требованиями.

Пассажирские перевозки	2018 г.	2017 г.
Пассажирские перевозки	226,754,375	195,034,343
Топливный сбор	35,357,249	24,431,222
Аэропортовые сборы	15,374,066	13,142,692
Сверхнормативный багаж	1,851,093	1,517,613
	279,336,783	234,125,870
Груз и почта	2018 г.	2017 г.
Грузовые перевозки	6,473,998	5,856,146
Почтовые отправления	662,533	555,097
	7,136,531	6,411,243
Прочие доходы	2018 г.	2017 г.
Непредвиденные доходы	2,112,728	595,276
Доход от наземного обслуживания	316,788	365,003
Доходы от рекламы	272,321	655,863
Доход от выбытия основных средств	269,563	257,191
Штрафы по агентским договорам	164,427	2,768,460
Продажа авиационного топлива	122,027	1,481,688
Гарантийный возврат	11,375	379,381
Прочие	110,653	413,122
	3,379,882	6,915,984

Штрафы за изменений деталей билетов и комиссия за выбор мест в салоне в соответствии с МСФО (IFRS) 15, были расклассифицированы из прочих доходов в выручку от пассажирских перевозок с 1 января 2018 года.

На 31 декабря 2018 года доходы от пассажирских перевозок, груза и почты, представляющие собой общую выручку по договорам с покупателями Компании, происходили из следующих пунктов назначения:

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРОДОЛЖЕНИЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в тысячах тенге)

5. Выручка и прочие доходы продолжение

	2018 г.	2017 г.
Внутренние направления	76,741,409	67,179,146
СНГ	73,969,595	51,403,354
Азия	71,989,926	69,342,808
Европа	63,772,384	52,611,835
Всего доход от пассажирских и грузовых перевозок	286,473,314	240,537,143

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, доходов от операций с одним клиентом, составляющим 10% или более от общего дохода, не было (2017 г.: не было).

6. Операционные расходы

Аэропортовое обслуживание и навигация	2018 г.	2017 г.
Аэронавигация	16,210,677	14,197,374
Техническое обслуживание	13,632,591	11,093,874
Взлет-посадка	8,233,743	7,796,055
Метеообеспечение	78,594	52,914
Прочие	538,437	491,186
	38,694,042	33,631,403

Обслуживание пассажиров	2018 г.	2017 г.
Услуги аэропортов	15,892,855	13,586,458
Питание	8,986,245	9,032,972
Развлечения для пассажиров во время полета	1,843,509	1,671,315
Безопасность	1,498,799	1,287,827
Прочие	3,152,717	2,664,520
	31,374,125	28,243,092

Инженерно-техническое обслуживание	2018 г.	2017 г.
Техническое обслуживание – переменные арендные платежи	10,946,955	10,090,262
Техническое обслуживание – резервы (Примечание 20)	7,840,429	6,412,776
Техническое обслуживание – компоненты	6,125,841	1,789,565
Запасные части	3,980,366	3,589,459
Техническая инспекция	847,298	668,361
	29,740,889	22,550,423

Расходы по персоналу	2018 г.	2017 г.
Заработная плата производственного персонала	17,696,377	14,682,500
Заработная плата административного персонала	4,462,616	3,571,643
Социальный налог	2,649,441	2,369,232
Заработная плата персонала по продажам	1,481,219	1,254,614
Прочие	1,291,973	1,301,443
	27,581,626	23,179,432

	2018 г.	2017 г.
Средняя численность сотрудников	5,202	4,934

Расходы по операционному лизингу воздушных судов	2018 г.	2017 г.
Фиксированные арендные платежи по воздушным судам и двигателям	22,915,631	19,514,908
Расходы по лизингу двигателя «на крыле»	758,017	–
Расходы по возврату воздушных судов	512,584	112,972
Краткосрочная аренда двигателей и оборотных запасных частей воздушных судов	430,543	392,768
	24,616,775	20,020,648

Расходы по реализации	2018 г.	2017 г.
Расходы по системам бронирования	7,268,555	6,508,720
Комиссионное вознаграждение	3,948,653	3,559,067
Реклама	2,512,591	2,809,214
Комиссии по интерлайн-соглашениям	172,355	169,571
Прочие	142,021	143,643
	14,044,175	13,190,215

Расходы на экипажи	2018 г.	2017 г.
Размещение и дополнительные выплаты	5,197,537	4,700,708
Контрактные экипажи	4,673,578	3,106,679
Обучение и тренинги	2,265,779	2,054,205
	12,136,894	9,861,592

Страхование	2018 г.	2017 г.
Страхование воздушных судов	568,772	493,682
Страхование гражданско-правовой ответственности	550,847	447,500
Медицинское страхование	242,676	227,727
Прочие	85,832	92,551
	1,448,127	1,261,460

7. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы	2018 г.	2017 г.
Доходы по вознаграждению от банковских депозитов	867,290	517,341
Сторнирование резерва по обесценению финансовых активов	122,717	1,547,340
Высвобождение дисконта по дебиторской задолженности кадетов по программе Ab-initio	9,997	47,097
Прочее	11,375	242,656
	1,011,379	2,377,603

Финансовые расходы	2018 г.	2017 г.
Расходы по вознаграждению по финансовой аренде	3,150,305	3,624,325
Расходы по вознаграждению по банковским займам	329,198	–
Чистый реализованный убыток по финансовым активам и обязательствам, отражаемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	114,788	–
Резерв по обесценению финансовых активов	41,365	–
	3,635,656	3,624,325

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРОДОЛЖЕНИЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в тысячах тенге)

8. Расходы по подоходному налогу

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

	2018 г.	2017 г.
Подоходный налог	1,170,980	2,473,905
Расходы по отложенному подоходному налогу	1,123,410	701,888
	2,294,390	3,175,793

Отложенный подоходный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц текущей стоимости активов и обязательств для целей финансовой отчетности и величин, используемых для целей налогообложения. Налоговый эффект от основных временных разниц, отражаемый в составе активов и обязательств по отложенному подоходному налогу на 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлен в таблице ниже:

Отложенные налоговые активы	2018 г.	2017 г.
Резерв на техническое обслуживание воздушных судов	6,636,287	4,903,197
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,334,327	837,430
Переносимые налоговые убытки	–	351,547
Итого чистые отложенные активы	7,970,614	6,092,174
Отложенные налоговые обязательства		
Разницы в балансовой стоимости основных средств	(13,619,890)	(9,708,633)
Товарно-материальные запасы	(424,925)	–
Предоплаченные расходы	(178,653)	(4,319)
Нематериальные активы	(69,157)	(42,096)
Итого	(14,292,625)	(9,755,048)
Итого чистые отложенные обязательства	(6,322,011)	(3,662,874)

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 9 лет.

Движения в отложенных налоговых активах и обязательствах, представленных выше, были признаны в прибылях и убытках, за исключением 749,400 тысяч 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 (2017: 747,844 тысяч тенге).

Ставка подоходного налога, действующая в Казахстане, где расположена Компания, составляла 20% в 2018 и 2017 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% (2017 г.: 20%) ставки подоходного налога и фактической суммы подоходного налога, учтенной в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Компании:

	2018 г.	2017 г.
Прибыль до налогообложения	4,139,281	15,994,143
КПН %	20%	20%
Подоходный налог по установленной ставке	827,856	3,198,829
Эффект от пересчета курсовых разниц	1,169,739	–
Налоговый эффект не облагаемого дохода	(96,519)	(309,470)
Налоговый эффект невычитаемых расходов	393,314	286,434
	2,294,390	3,175,793

9. Основные средства

	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 31 декабря 2016 года	14,099,528	1,892,726	1,080,198	807,876	98,958,713	5,884,452	122,723,493
Поступления	3,624,084	310,091	98,411	444,666	4,051,762	1,365,498	9,894,512
Выбытия	(1,240,105)	(93,272)	(38,042)	(80,437)	(6,859,308)	(395,486)	(8,706,650)
Перевод в запасы	(339,335)	–	–	–	–	–	(339,335)
На 31 декабря 2017 года	16,144,172	2,109,545	1,140,567	1,172,105	96,151,167	6,854,464	123,572,020
Поступления	2,857,646	282,662	467,771	128,577	3,096,530	231,990	7,065,176
Выбытия	(905,553)	(55,154)	(58,601)	(44,468)	(2,179,601)	–	(3,243,377)
Перевод в запасы	(28,611)	–	–	–	–	–	(28,611)
Переводы	174,768	1,724	6,571,896	(243,710)	137,195	(6,641,873)	–
Резерв по пересчету иностранной валюты	2,760,255	355,617	977,760	164,684	15,127,873	335,345	19,721,534
На 31 декабря 2018 года	21,002,677	2,694,394	9,099,393	1,177,188	112,333,164	779,926	147,086,742
Начисленный износ							
На 31 декабря 2016 года	5,781,214	1,363,724	399,703	407,012	24,376,952	–	32,328,605
Начисление за год (Примечание 11)	1,992,998	195,608	122,388	107,831	6,091,453	–	8,510,278
Выбытия	(1,066,703)	(88,768)	(36,356)	(75,111)	(2,988,735)	–	(4,255,673)
На 31 декабря 2017 года	6,707,509	1,470,564	485,735	439,732	27,479,670	–	36,583,210
Начисление за год (Примечание 11)	2,134,789	238,884	190,625	88,590	5,860,070	–	8,512,958
Выбытия	(162,014)	(52,051)	(58,601)	(38,952)	(2,082,393)	–	(2,394,011)
Резерв по пересчету иностранной валюты	1,272,801	250,924	91,090	74,251	4,721,830	–	6,410,896
На 31 декабря 2018 года	9,953,085	1,908,321	708,849	563,621	35,979,177	–	49,113,053
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2017 года	9,436,663	638,981	654,832	732,373	68,671,497	6,854,464	86,988,810
На 31 декабря 2018 года	11,049,592	786,073	8,390,544	613,567	76,353,987	779,926	97,973,689

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРОДОЛЖЕНИЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в тысячах тенге)

9. Основные средства продолжение

В части определения географической информации Компании, активы, которые состоят в основном из воздушных судов (24 из них находятся в операционном лизинге) и наземного оборудования, которые 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 Компании по финансовой аренде обеспечены правом арендодателя на арендованные активы, которые имеют балансовую стоимость 76,353,987 тыс. тенге (2017 год: 68,671,497 тыс. тенге) (Примечание 23).

Обязательства Компании по банковскому займу были обеспечены основными средствами, которые имеют балансовую стоимость 7,683,616 тыс. тенге (Примечание 22).

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года в состав основных средств было капитализировано 77,215 тыс. тенге вознаграждений по займу ЕБРР (2017 г.: 469,589 тыс. тенге) (Примечание 23).

Проанализировав свои операционные планы и приняв во внимание практику применения авиационной индустрии в отношении сроков службы воздушных судов, Компания решила продлить срок службы воздушных судов с 20 до 25 лет, начиная с 1 октября 2016 года. Это изменение привело к снижению годовой амортизации в размере 915,808 тыс. тенге в 2017 году и последующие годы.

В 2018 году Компания пересмотрела срок полезной службы двух компонентов технического обслуживания, включаемых в стоимость основных средств: капитализируемого актива по ремонту двигателя (восстановление мощности) и капитализируемого актива по ремонту запасных частей с ограниченным сроком службы. В результате увеличения срока полезной службы расходы по амортизации в 2018 году уменьшились на 335,058 тысяч тенге.

10. Нематериальные активы

Стоимость	
На 1 января 2017 г.	2,215,799
Поступления	222,111
На 31 декабря 2017 года	2,437,910
Поступления	56,188
Резерв по пересчету иностранной валюты	387,018
На 31 декабря 2018 года	2,881,116
Накопленная амортизация	
На 1 января 2017 г.	1,166,811
Начисление амортизации (Примечание 11)	294,541
На 31 декабря 2017 года	1,461,352
Начисление амортизации (Примечание 11)	323,338
Резерв по пересчету иностранной валюты	265,017
На 31 декабря 2018 года	2,049,707
Балансовая стоимость	
На 31 декабря 2017 года	976,558
На 31 декабря 2018 года	831,409

11. Износ и амортизация

	2018 г.	2017 г.
Износ основных средств (Примечание 9)	8,512,958	8,510,278
Амортизация нематериальных активов (Примечание 10)	323,338	294,541
	8,836,296	8,804,819

12. Гарантийные депозиты

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочные гарантийные депозиты		
Гарантийные депозиты по арендованным воздушным судам	6,633,981	5,955,895
Прочие гарантийные депозиты	848,698	569,764
Резерв под обесценение	(117,565)	–
	7,365,114	6,525,659
Текущие гарантийные депозиты		
Гарантийные депозиты по обеспечению аккредитивов по обязательствам технического обслуживания	10,974,289	10,923,955
Гарантийные депозиты по арендованным воздушным судам	712,307	251,906
Прочие гарантийные депозиты	560,932	413,978
Резерв под обесценение	(14,984)	–
	12,232,544	11,589,839
	19,597,658	18,115,498

Гарантийные депозиты по арендованным воздушным судам включают депозиты по договорам аренды воздушных судов, открытые для обеспечения исполнения обязательств Компании по лизинговым платежам. Гарантийные вклады, в основном, деноминированы в долларах США.

Компания оценила кредитный риск данных депозитов как низкий, так как все лизингодатели имеют рейтинг AA – BBB по версии рейтингов Standard and Poor's (S&P). Для тех арендодателей, которые не имеют кредитного рейтинга международных рейтинговых агентств, Компания рассчитывает ожидаемый кредитный убыток, исходя из предположения, что арендодатели имеют рейтинг CCC по рейтингу S&P.

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
До одного года	11,686,596	11,175,861
После одного года, но не более пяти лет	811,430	2,417,841
Более пяти лет	5,833,693	3,556,928
	18,331,719	17,150,630
Корректировка до справедливой стоимости	(11,142)	(18,873)
	18,320,577	17,131,757

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРОДОЛЖЕНИЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в тысячах тенге)

13. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Запасные части	10,815,230	7,825,301
Топливо	2,905,705	1,827,483
Посуда	1,301,670	802,245
Товары в пути	768,784	999,336
Рекламные материалы	570,153	513,203
Униформа	475,255	382,455
Противо-обледенительная жидкость	195,558	164,086
Бланки строгой отчетности	76,456	76,095
Прочие	817,193	426,209
	17,926,004	13,016,413
За вычетом кумулятивного списания устаревших и неликвидных товарно-материальных запасов	(650,451)	(184,278)
	17,275,553	12,832,135

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

	2018 г.	2017 г.
Кумулятивное списание устаревших и неликвидных запасов в начале года	(184,278)	(179,894)
Списано в течение года	(401,932)	(17,999)
Сторнировано ранее списанного в течение года	9,652	13,615
Резерв по пересчету валюты отчетности	(73,893)	-
Кумулятивное списание устаревших и неликвидных запасов в конце года	(650,451)	(184,278)

14. Авансы выданные

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочные		
Авансы, выданные под долгосрочные активы	3,166,576	522,247
Авансы, выданные под оказание услуг	2,463,490	2,164,927
	5,630,066	2,687,174
Минус: Резерв под обесценение авансов	(12,294)	-
	5,617,772	2,687,174
Краткосрочные		
Авансы, выданные под оказание услуг	5,026,873	4,848,917
Предоплата по финансовой аренде	2,059,696	1,822,071
Предоплата по операционной аренде	1,457,655	949,102
Авансы, выданные под поставку товаров	1,269,396	2,283,563
	9,813,620	9,903,653
Минус: Резерв под обесценение авансов	(144,843)	(136,445)
	9,668,777	9,767,208

По состоянию на 31 декабря 2018 года авансы, выданные под долгосрочные активы, включают авансы Boeing на покупку трех воздушных судов (Примечание 26).

Движение резерва по обесценению авансов за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2018 г.	2017 г.
На начало года	(136,445)	(139,109)
Сторнировано в течение года	–	2,664
Списаны против ранее созданного резерва	689	–
Резерв по пересчету валюты отчетности	(21,381)	–
На конец года	(157,137)	(136,445)

15. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочные		
Прочие финансовые активы	18,840,400	16,922,156
Задолженность работников и кадетов по программе Ab-initio	854,461	677,851
	19,694,861	17,600,007
Резерв под обесценение	(18,135,393)	(16,296,017)
	1,559,468	1,303,990
Краткосрочные		
Торговая дебиторская задолженность	9,386,390	5,839,325
Задолженность арендодателей – возмещение переменной части арендных платежей	1,117,254	2,697,340
Задолженность работников и кадетов по программе Ab-initio	325,802	306,672
	10,829,446	8,843,337
Резерв под обесценение	(597,047)	(363,428)
	10,232,399	8,479,909

В 2016 году из-за значительного ухудшения кредитного качества АО «КазИнвестБанк» и АО «Delta Bank», 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 «Delta Bank» 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».

В июле-ноябре 2017 года Компания взыскала 1,454,375 тысяч тенге наличными через исполнительное производство в отношении АО «Delta Bank».

24 января 2018 года вступило в законную силу решение суда о принудительной ликвидации АО «КазИнвестБанк». Ликвидационная комиссия перевела Компании 62,048 тыс. тенге вместо частичного погашения требования кредиторов восьмой линии, что соответствует 1.48% претензии Компании к АО «КазИнвестБанк». Возмещение оставшейся претензии будет зависеть от действий ликвидационной комиссии.

13 февраля 2018 года суд принял решение о принудительной ликвидации АО «Delta Bank», решение которого вступило в силу 25 апреля 2018 года. Ликвидационная комиссия признала претензии Компании на сумму 1,059,940 тыс. тенге и 9,554,520 тыс. тенге и включила их в восьмую очередь реестра требований кредиторов. Возмещение оставшихся претензий будет зависеть от действий ликвидационной комиссии.

Задолженность арендодателей представлена суммой переменной части арендных платежей, подлежащие возмещению арендодателями Компании 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 Компания имеет право требовать возврата расходов от обучаемого кадета в случае расторжения трудового договора.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРОДОЛЖЕНИЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в тысячах тенге)

15. Торговая и прочая дебиторская задолженность продолжение

Тем не менее, в декабре 2015 года в рамках программы стимулирования сотрудников руководство предложило новую опцию погашения долга участникам по программе обучения Ab-initio. Согласно этой опции, обязательства по затратам на обучение отменены, таким образом общая сумма данной задолженности становится обязательной к возврату только в случае увольнения из Компании. Задолженность тех кадетов, которые выбрали данную опцию, была учтена как расходы будущих периодов и амортизируется с использованием линейного метода в течение оставшегося срока амортизации.

По состоянию на 31 декабря 2018 г., восемь дебиторов, включая IATA Bank Settlement Plans (BSP) – компании, совершающие сбор выручки от туристических агентств по всему миру – составляли 51% от торговой и прочей дебиторской задолженности (2017 г.: восемь дебиторов составляли 45%).

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

	2018 г.	2017 г.
Тенге	5,857,897	4,238,443
Доллары США	2,555,698	2,788,675
Евро	880,202	812,223
Российские рубли	385,737	401,876
Прочие	2,112,333	1,542,682
	11,791,867	9,783,899

Движения резерва по обесценению за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2018 г.	2017 г.
На начало года	(16,659,445)	(18,270,275)
Корректировка при первоначальном применении МСФО (IFRS) 9	(23,250)	–
Резерв под обесценение на начало года	(16,682,695)	(18,270,275)
Сторнировано в течение года	202,345	1,559,770
Начислено в течение года	(378,147)	(132,189)
Амортизация дисконта	89,969	135,530
Списания за счет ранее созданного резерва	42,399	47,719
Курсовая разница	540,505	–
Резерв по пересчету валюты отчетности	(2,546,816)	–
На конец года	(18,732,440)	(16,659,445)

16. Предоплата по прочим налогам

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Налог на добавленную стоимость к возмещению	8,452,400	5,786,240
Предоплата по прочим налогам	255,109	224,003
Предоплата за эмиссии в окружающую среду	384	294
	8,707,893	6,010,537

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

17. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Текущие счета в иностранных банках	32,550,961	28,515,939
Срочные депозиты в казахстанских банках с первоначальным сроком погашения менее 3 месяцев	14,625,341	6,669,263
Краткосрочные депозиты в казахстанских банках	3,795,512	14,025,583
Денежные средства в кассе	41,109	34,365
Начисленное вознаграждение	19,594	–
	51,032,517	49,245,150
Резерв под обесценение	(768)	–
	51,031,749	49,245,150

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

	2018 г.	2017 г.
Доллары США	49,127,270	47,074,365
Индийские рупии	506,760	1,066,253
Евро	348,085	189,601
Российские рубли	272,014	93,951
Китайские юани	162,901	22,927
Тенге	119,102	477,772
Английские фунты стерлингов	107,576	40,511
Узбекские сомы	31,889	41,444
Прочие	356,152	238,326
	51,031,749	49,245,150

18. Собственный капитал

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг., уставный капитал состоял из 17,000 утверждённых, выпущенных и полностью оплаченных простых акций с номинальной стоимостью 147,150 тенге за одну акцию.

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

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

На 31 декабря 2018 года сумма нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за текущий год, составила 47,872,280 тыс. тенге (2017 г.: 50,033,094 тыс. тенге).

В мае 2018 г. на основании решения Годового общего собрания акционеров Компания объявила о выплате дивидендов в размере 30% от чистой прибыли за 2017 г. Общая сумма дивидендов составила 3,845,505 тыс.тенге, которые были распределены и выплачены каждому акционеру согласно пакету акций.

Дивиденды на акцию по состоянию на 31 декабря 2018 года составили 108,523 тыс. тенге (2017 год: 754,021 тыс. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРОДОЛЖЕНИЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в тысячах тенге)

19. Собственный капитал продолжение

Расчет доходности на акцию основан на чистой прибыли и средневзвешенном количестве простых акций, находящихся в обращении в течение года, 17,000 акций (2017 г.: 17,000 акций). Компания не имеет инструментов с потенциальным разводняющим эффектом.

Прибыль	2018 г.	2017 г.
Прибыль за год	1,844,891	12,818,350
Количество простых акций	17,000	17,000
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (тенге)	108,523	754,021

20. Доходы будущих периодов

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Доходы будущих периодов от перевозок	17,355,467	14,353,402
Резерв по программе лояльности клиентов	2,903,783	1,742,537
	20,259,250	16,095,939

Доходы будущих периодов от услуг перевозки представляют собой стоимость проданных, но неиспользованных пассажирами билетов, срок действия которых не истек, за исключением признанных доходов от пассажирских перевозок в отношении процента проданных билетов, которые, как ожидается, не будут использованы, или по которым не будет выплачено возмещение (Примечание 3). В связи с краткосрочным характером обязательств Компании к выполнению, начальный баланс доходов будущих периодов был признан как доход в 2018 году.

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

21. Резерв на техническое обслуживание воздушных судов

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Резерв по двигателям	26,489,053	19,645,131
Резерв на D-чек	3,601,491	2,093,153
Резерв на C-чек	1,028,503	919,125
Резерв по возврату воздушных судов	925,538	715,261
Вспомогательная силовая установка	883,660	578,018
Шасси	587,827	565,167
	33,516,072	24,515,855

20. Резерв на техническое обслуживание воздушных судов продолжение

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

	2018 г.	2017 г.
На 1 января	24,515,855	19,596,899
Начислено за год (Примечание 6)	9,690,832	7,088,300
Списано за год (Примечание 6)	(1,850,403)	(675,524)
Использовано за год	(3,198,564)	(1,493,820)
Резерв под пересчет валюты отчетности	4,358,352	–
На 31 декабря	33,516,072	24,515,855

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

Запланировано использование этих резервов следующим образом:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
В течение одного года	18,677,115	4,406,580
В течение второго года	9,413,668	15,169,308
В течение третьего года	2,776,229	2,837,643
После третьего года	2,649,060	2,102,324
Итого резерв на техническое обслуживание воздушных судов	33,516,072	24,515,855
Минус: текущая часть	18,677,115	4,406,580
Долгосрочная часть	14,838,957	20,109,275

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.

21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая кредиторская задолженность	12,671,684	9,787,276
Депозиты полученные	1,490,312	734,285
Задолженность перед работниками	978,557	777,520
Авансы полученные	911,322	223,947
Прочие налоги к уплате	359,611	205,320
Пенсионные взносы	313,123	170,357
Задолженность по операционной аренде	296,220	501,746
Резерв по неиспользованным отпускам	143,691	500,183
Прочее	52,635	21,274
	17,217,155	12,921,908

Кредиторская задолженность Компании выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Доллары США	7,200,292	5,562,374
Тенге	4,671,488	3,567,685
Евро	2,460,033	1,881,094
Российские рубли	336,943	328,214
Английские фунты стерлингов	335,791	236,415
Прочие	2,212,608	1,346,126
	17,217,155	12,921,908

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРОДОЛЖЕНИЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в тысячах тенге)

22. Займы

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочные		
Текущая часть банковского займа	517,902	517,893
Задолженность по вознаграждению	21,899	23,970
	539,801	541,863
Долгосрочные		
Банковский заем	2,977,934	3,495,775
	2,977,934	3,495,775

3 декабря 2015 года Компания подписала договор займа на 10 лет на сумму в 14,000 тысяч или в эквиваленте тенге) с Европейским Банком Реконструкции и Развития (ЕБРР) на финансирование строительства технического центра (Ангар) в Астане, который также является обеспечением по данному займу. Процентная ставка является переменной и определяется основываясь на марже в 3.75% годовых плюс все дополнительные расходы ЕБРР в тенге. Дополнительные расходы будут определяться на ежеквартальной основе в соответствии с изменениями базовой ставки Национального Банка Республики Казахстан и/или рынка. В апреле 2016 года Компания получила средства от ЕБРР в сумме 4,661,033 тыс. тенге (эквивалентной 14,000 тыс. долларов США на дату получения). По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания получила все необходимые вейверы (временные освобождения от обязательств) по ковенантам, возникающим от займа ЕБРР, и, таким образом, соблюдала ковенанты.

23. Обязательства по финансовой аренде

С 2012 по 2014 гг. Компания приобрела одиннадцать воздушных судов на условиях финансовой аренды с фиксированной процентной ставкой. Срок аренды по каждому воздушному судну двенадцать лет. У Компании имеется возможность выкупа каждого воздушного судна по номинальной цене в конце срока аренды. Займы, выданные финансовыми институтами лизингодателю в отношении шести 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, а два Embraer, доставленные в 2012 г. и 2013 г., находятся под гарантией Бразильского Банка Развития. Обязательства Компании по финансовой аренде обеспечены правом арендодателя на арендованные активы. Данные активы имеют балансовую стоимость 76,363,987 тыс. тенге (2017: 68,671,497 тыс. тенге) (Примечание 9).

В декабре 2017 года Компания совершила операцию по продаже самолета Embraer E190, которым владела на условиях финансовой аренды на дату сделки, и его обратной аренды на условиях операционной аренды. Сумма задолженности по финансовой аренде в размере 2,763,786 тыс. тенге была погашена покупателем (несвязанной стороной) напрямую лизингодателю.

Обязательства по финансовой аренде Компании включают определенные ковенанты. Эти ковенанты налагают запреты в отношении определенных операций, включая, но, не ограничиваясь лимитированием общей суммы задолженности Компании. Определенные договоры финансовой аренды включают ковенанты в отношении изменения долей владения Компанией. Данные требования были соблюдены в течение 2018 г. и 2017 г.

	Минимальные арендные платежи		Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
В течение одного года	18,373,597	16,338,007	15,557,795	13,268,515
После одного года, но не более пяти лет	71,499,236	62,540,186	63,803,326	54,240,630
Более пяти лет	29,753,216	40,935,745	28,801,553	39,076,581
	119,626,049	119,813,938	108,162,674	106,585,726
Минус: будущие финансовые расходы	(11,463,375)	(13,228,212)	–	–
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	108,162,674	106,585,726	108,162,674	106,585,726
Включена в финансовую отчетность как:				
– текущая часть обязательства по финансовой аренде			15,557,795	13,268,515
– долгосрочная часть обязательства по финансовой аренде			92,604,879	93,317,211
			108,162,674	106,585,726

Обязательства Компании по финансовой аренде выражены в долларах США.

1 июля 2015 года Компания определила часть своих обязательств по финансовой аренде, выраженных в долларах США, в качестве хеджирования высоковероятных будущих доходов, выраженных в долларах США. Компания 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 2018 года убыток от переоценки обязательств по финансовому лизингу в сумме 26,075,443 тыс. тенге (2017: 29,687,276 тыс. тенге) до вычета отложенного налога в размере 5,215,089 тыс. тенге (2017: 5,937,455 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 2018 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 3,749,653 тыс. тенге (до вычета отложенного налога в размере 749,400 тыс. тенге) (2017 г.: 3,355,090 тыс. тенге, до вычета отложенного налога в размере 671,018 тыс. тенге).

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

	Займы (Примечание 23)	Обязательства по финансовой аренде	Итого
Баланс на 1 января 2018 года	4,037,638	106,585,726	110,623,364
Выплаты по заемным средствам	(512,239)	–	(512,239)
Платежи по обязательствам финансовой аренды	–	(13,444,724)	(13,444,724)
Проценты выплаченные	(411,584)	(3,216,834)	(3,628,417)
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(923,823)	(16,661,558)	(17,585,381)
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	(2,493)	15,088,201	15,085,708
Прочие изменения			
Капитализированные затраты по займам	77,215	–	77,215
Процентный расход	329,198	3,150,305	3,479,503
Итого прочие изменения	406,413	3,150,305	3,556,718
Баланс на 31 декабря 2018 года	3,517,735	108,162,674	111,680,409

24. Финансовые инструменты

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

Управление капиталом

Компания 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 Компании не изменилась.

Структура капитала Компании включает чистые заемные средства (включающий займы и обязательства по финансовой аренде, как раскрыто в Примечаниях 22 и 23) и капитал Компании (включающий выпущенный капитал, дополнительный оплаченный капитал, резерв по инструментам хеджирования и нераспределенную прибыль, как раскрыто в Примечании 18).

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

Компания пересматривает структуру капитала на полугодовой основе. Как часть данного пересмотра Компания учитывает стоимость капитала и риски, ассоциированные с каждым классом капитала.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск неисполнения контрагентами договорных обязательств и возникновения у Компании связанных с этим убытков. Политика Компании 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРОДОЛЖЕНИЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в тысячах тенге)

24. Финансовые инструменты продолжение

Кредитный риск продолжение

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

По состоянию на 31 декабря 2018 г. не было значительной концентрации кредитного риска в части торговой дебиторской задолженности (Примечание 15).

Компания 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 «BB» или выше, за исключением АО «КазИнвестБанк» и АО «Delta Bank», которые раскрыты в Примечании 15.

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

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

	2018 г.	2017 г.
Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности	(85,833)	1,563,496
Убыток от обесценения по гарантийным депозитам	41,710	-
Убыток от обесценения денежных средств и их эквивалентов	(345)	-
	(44,468)	(1,563,496)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2018 г.	2017 г.
Банки в дефолте	18,840,400	16,922,244
Торговая дебиторская задолженность	9,386,390	5,839,370
Дебиторская задолженность от работников	1,180,262	984,694
Суммы к получению от арендодателей	1,117,254	2,697,190
Итого валовая балансовая стоимость	30,524,306	26,443,498
Резерв под обесценение	(18,732,439)	(16,659,371)
Итого чистая балансовая стоимость	11,791,867	9,784,127

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 2018 г., восемь дебиторов, включая IATA Bank Settlement Plans (BSP) – компании, совершающие сбор выручки от туристических агентств по всему миру – составляли 51% от торговой и прочей дебиторской задолженности не включая банков в дефолте (2017 г.: восемь дебиторов составляли 45%).

Дебиторская задолженность арендодателей

Дебиторская задолженность арендодателей представляет собой сумму переменного возмещения арендной платы, заявленную Компанией в результате выполненного технического обслуживания, имевшего место до отчетной даты. Большинство арендодателей оцениваются международными рейтинговыми агентствами. Поскольку все арендодатели имеют отличную кредитную историю, и Компания 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:

Кредитный рейтинг	2018 г.
BBB- до AAA	1,005,067
Без рейтингов	112,187
Итого	1,117,254
Резерв под обесценение	(384)
Итого за вычетом резерва под обесценение	1,116,870

Задолженность от работников

В целом, определенная часть затрат на обучение пилотов Ab-initio покрывается пилотами- стажерами, но финансируется Компанией посредством предоставления беспроцентных займов участникам программы. Компания 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

	2018 г.	2017 г.
Остаток на 1 января в соответствии с МСФО (IAS) 39	16,659,445	18,270,275
Корректировка при первоначальном применении МСФО (IFRS) 9	23,250	–
Остаток на 1 января в соответствии с МСФО (IFRS) 9	16,682,695	18,270,275
Списание за счет ранее созданного резерва	(42,399)	(135,530)
Сторнирование в течение года	(540,505)	(1,559,910)
Нетто-величина переоценки резерва под убытки	(86,833)	31,296
Резерв по пересчету валюты отчетности	4,857	(29,681)
Остаток на 31 декабря	16,017,815	16,576,450

Гарантийные депозиты

Основные контрагенты Компании имеют кредитный рейтинг не менее BBB- 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, Компания 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРОДОЛЖЕНИЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в тысячах тенге)

24. Финансовые инструменты продолжение

Гарантийные депозиты продолжение

В следующей таблице представлены кредитные которых был классифицирован в стадию 1:

Кредитный рейтинг	2018 г.	2017 г.
BBB- до AAA	17,014,681	16,858,769
C до CCC+	619,330	353,267
Без рейтингов	2,096,196	903,462
Итого	19,730,207	18,115,498
Резерв под обесценение	(132,549)	-
Итого за вычетом резерва под обесценение	19,597,658	18,115,498

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

Движение в резерве под обесценение в течение года было следующим. Сравнительные суммы за 2017 год представляют собой счет резерва под обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 39.

	2018 г.	2017 г.
Остаток на 1 января в соответствии с МСФО (IAS) 39		-
Корректировка при первоначальном применении МСФО (IFRS) 9	(74,390)	-
Остаток на 1 января в соответствии с МСФО (IFRS) 9	(74,390)	-
Чистая корректировка убытка от обесценения	(41,710)	-
Резерв по пересчету валюты отчетности	(16,449)	-
Остаток на 31 декабря	(132,549)	-

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Компани имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 51,031,749 тысяч тенге. (в 2017 году: 49,244,992 тысяч тенге). Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках и финансовых институтах, имеющих рейтинг от AAA до B, 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. Компания 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, Компания использует подход, аналогичный тому, который использовался для банковских и гарантийных депозитов.

При первоначальном применении МСФО (IFRS) 9 Компания признала резерв под обесценение по состоянию на 1 января 2018 года в сумме 1,075 тысяч тенге. Сумма резерва уменьшилась в течение 2018 года.

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

Кредитный рейтинг	31 декабря 2018 года			31 декабря 2017 года		
	Валовая текущая стоимость	12-месячные ОКУ	Текущая стоимость	Валовая текущая стоимость	Обесценение	Текущая стоимость
BBB- до AAA	48,247,067	-	48,247,067	44,903,100	-	44,903,100
BB- до BB+	2,785,450	(768)	2,784,682	4,342,050	-	4,342,050
	51,032,517	(768)	51,031,749	49,245,150	-	49,245,150

Риск изменения ставок вознаграждения

Компания не подвержена риску изменения ставок вознаграждения в связи с тем, что Компания имеет привлеченные средства с фиксированными процентными ставками, без учета займа от ЕБРР.

В апреле 2016 года Компания привлекла заем от ЕБРР на условиях плавающей процентной ставки с применением фиксированной части (Примечание 22). Если бы плавающая составляющая процентной ставки за 2018 год была выше или ниже на 20% фактических за период, изменение процентных расходов было бы несущественным.

Риск изменения курсов иностранных валют

Компания 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 15, 17, 18, 22 и 23.

Руководство считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в данных условиях.

Анализ чувствительности к рискам изменения обменных курсов иностранных валют

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

Балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств Компании, 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 финансовую отчетность Компании.

	Прим.	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
		Тенге	Евро	Тенге	Евро
Активы					
Предоплата по прочим налогам	16	8,592,249	–	6,010,537	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	5,857,897	–	4,238,443	812,223
Предоплата по подоходному налогу		513,291	–	245,220	–
Денежные средства и их эквиваленты	17	119,102	–	477,772	189,601
Гарантийные вклады	12	11,142	–	13,204	45,796
Итого		15,093,681	–	10,985,176	1,047,620
Обязательства					
Займы	22	3,517,735	–	4,037,638	1,881,094
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	4,671,488	2,460,033	3,567,685	–
Итого		8,189,223	2,460,033	7,605,323	1,881,094
Чистая валютная позиция		6,904,458	(2,460,033)	3,379,853	(833,474)

В 2018 году в следующей таблице приведены данные о чувствительности Компании к ослаблению и укреплению доллара США по отношению к тенге на 11% и евро на 7%.

В 2017 году в следующей таблице приведены данные о чувствительности Компании к ослаблению и укреплению доллара США по отношению к тенге на 13% и евро на 5%.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРОДОЛЖЕНИЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в тысячах тенге)

24. Финансовые инструменты продолжение

Анализ чувствительности к рискам изменения обменных курсов иностранных валют продолжение

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
31 декабря 2018 года	11%	7%	11%	7%
Прибыль/(убыток)	607,592	(137,762)	(607,592)	137,762
31 декабря 2017 года	13%	5%	13%	5%
Прибыль/(убыток)	351,505	(33,339)	(351,505)	33,339

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

Ответственность по управлению риском ликвидности относится к исключительной компетенции Совета Директоров, который разработал соответствующую основу по управлению риском ликвидности для руководства Компании в части краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного фондирования и требований к управлению ликвидностью. Компания 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 Компании по ее производным финансовым обязательствам. Таблицы были составлены на основе недисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Компании может быть потребована оплата.

31 декабря 2018 года	До 3 месяцев	3 месяца до 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Финансовые активы					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10,057,203	175,196	1,113,796	445,672	11,791,867
Гарантийные вклады	14,600	12,217,944	1,378,894	5,986,220	19,597,658
Денежные средства и их эквиваленты	51,031,749	–	–	–	51,031,749
Финансовые обязательства					
Беспроцентные					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16,189,804	259,719	–	–	16,449,523
С переменной ставкой					
Займы (деноминированные в тенге)	201,705	649,682	2,935,672	1,003,530	4,790,590
С фиксированной ставкой					
Обязательства по финансовой аренде	4,529,718	13,843,879	71,499,236	29,753,216	119,626,049

31 декабря 2017 года	Средневзвешен- ная эффектив- ная ставка %	До 3 месяцев	3 месяца до 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Финансовые активы						
Беспроцентные						
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	8,279,613	200,296	1,110,319	193,671	9,783,899
Гарантийные вклады	–	6,826,283	4,763,556	2,989,001	3,536,658	18,115,498
Денежные средства и их эквиваленты	–	49,245,150	–	–	–	49,245,150
С фиксированной ставкой						
Депозиты в банках	4.55	1,570	–	–	–	1,570
Беспроцентные						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	11,976,421	221,357	–	–	12,197,778
С переменной ставкой						
Займы (деноминированные в тенге)	–	237,374	690,314	3,158,881	1,653,343	5,739,912
С фиксированной ставкой						
Обязательства по финансовой аренде	–	4,027,966	12,310,041	62,540,186	40,935,745	119,831,938

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 финансовой аренде

Обязательства по финансовой аренде первоначально учитываются по наименьшей из справедливой стоимости арендованного имущества и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Руководство считает, что балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости.

Резервы

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРОДОЛЖЕНИЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в тысячах тенге)

25. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Компания 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.

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов все активы Компании были оценены по амортизированной стоимости.

26. Условные обязательства

Капитальные обязательства

В 2011 г. 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 г. с соответствующим переносом оплаты предварительных платежей.

Условия контракта с вышеуказанными поставщиками исключают возможность раскрытия стоимости приобретения.

Обязательства по операционной аренде

Воздушные суда

Договоры операционного лизинга по воздушным судам имеют продолжительность от 5 до 10 лет. Все контракты операционного лизинга содержат разделы по обновлению рыночных цен в случае, если стороны примут решение о продлении срока аренды. Компания 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 использованию: аренде воздушных судов, находящиеся в использовании:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
В течение одного года	27,265,906	21,638,949
После одного года, но не более пяти лет	45,224,182	38,247,190
Более пяти лет	16,044,576	7,321,588
	88,534,664	67,207,727

Неотменяемые обязательства по операционной аренде воздушных судов с поставкой с 2019 по 2021 гг.:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
В течение одного года	13,595,301	5,593,313
После одного года, но не более пяти лет	65,287,490	58,392,792
Более пяти лет	47,017,628	60,100,010
	125,900,419	124,086,115

В 2015-2017 гг. Компания подписала соглашения операционной аренды на семнадцать воздушных судов семейства Airbus A320neo и Airbus A321 LR для замены некоторых текущих договоров аренды в связи с истечением их срока и для будущего расширения деятельности. Четыре воздушных судна семейства Airbus A320neo были поставлены в 2016-2018 гг. и остальные тринадцать ожидаются в 2019-2020 гг.

Во втором полугодии 2017 г. Компания подписала соглашения операционной аренды на пять воздушных судов семейства Embraer E190-E2 для замены некоторых текущих договоров аренды в связи с истечением их срока и для расширения деятельности. Один Embraer E190-E2 был поставлен в ноябре 2018 года и остальные четыре ожидаются в 2019 году.

На 31 декабря 2018 г. аккредитивы составили 46,064 тысяч долларов США (2017 г.: 42,371 тысяч долларов США), из которых 28,564 тысяч долларов США (2017 г.: 32,871 тысяч долларов США) обеспечены депозитами (Примечание 12) и 17,500 тысяч долларов США были не обеспечены. Данные аккредитивы были получены арендодателями в качестве обеспечения для покрытия невыполненных обязательств по техническому обслуживанию при возврате четырех Embraer E190 и семи Airbus.

Неотменяемые обязательства по платежам по операционной аренде представлены следующим образом:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
В течение одного года	1,113,412	574,790
После одного года, но не более пяти лет	1,972,867	810,982
	3,086,279	1,385,772

Страхование

Авиационное страхование

Эйр Астана уделяет особое внимание организации авиационного страхового покрытия и поэтому Компания 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, авиакомпания 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРОДОЛЖЕНИЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
(в тысячах тенге)

26. Условные обязательства продолжение

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 финансовую отчетность.

Функциональной валютой Компании является доллар США поскольку данная валюта наиболее правдиво отражает экономические последствия соответствующих операций, событий и обстоятельств Компании. 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, компания 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

27. Операции со связанными сторонами

Отношения контроля

Акционерами Компании являются АО «ФНБ «Самрук-Казына» от имени Правительства Республики Казахстан и 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 Компании, в течение года получило следующее вознаграждение, включая заработную плату и премии, указанные в составе расходов по персоналу (Примечание 6):

	2018 г.	2017 г.
Зарботная плата и бонусы	1,398,833	1,185,811
Социальный налог	138,573	135,798
	1,537,406	1,321,609

Операция со связанными сторонами

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

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

Компания 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.

Рассмотрев потенциальное влияние операций со связанными сторонами, ценовые стратегии, процессы покупок и утверждения, и ту информацию, которую необходимо для понимания потенциального влияния операций со связанными сторонами на данную сокращенную промежуточную финансовую информацию, руководство Компании считает, что нижеследующие операции требуют раскрытия как операции со связанными сторонами.

Полученные услуги	2018 г.		2017 г.	
	Сумма операции	Остаток по расчетам	Сумма операции	Остаток по расчетам
Государственные компании	9,734,266	(947,821)	10,251,193	(143,262)
Акционеры и дочерние компании акционеров	1,776,291	(68,388)	1,552,391	28,047
	11,510,557	(1,016,209)	11,803,584	(115,215)

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

Услуги, оказанные Компанией	2018 г.		2017 г.	
	Сумма операции	Остаток по расчетам	Сумма операции	Остаток по расчетам
Акционеры и дочерние компании акционеров	513,618	83,756	533,507	160,427
	513,618	83,756	533,507	160,427

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

28. Утверждение финансовой информации

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством Компании и одобрена к выпуску 28 февраля 2019 года.