

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЭЙР АСТАНА»**

**Сокращенная консолидированная промежуточная
финансовая информация**
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
(не аудировано)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 г.:	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ О ПРОВЕДЕННОЙ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	2-3
СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 г.:	
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке (не аудировано)	4
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прочем совокупном доходе (не аудировано)	5
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении (не аудировано)	6
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в собственном капитале (не аудировано)	7
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств (не аудировано)	8-9
Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (не аудировано)	10-40

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 г.**

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и презентацию сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, Акционерного общества «Эйр Астана» и дочернего предприятия (далее – «Группа») по состоянию на 30 июня 2020 г., а также консолидированные результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее - «МСБУ 34»).

При подготовке сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:


- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех подразделениях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации требованиям МСБУ (IAS) 34;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., была одобрена и утверждена Руководством Группы 14 августа 2020г.

От имени Руководства Группы:


Питер Фостер
Президент
14 августа 2020 года
г. Алматы, Республика Казахстан


Ибрагим Жанлыел
Исполнительный директор
по финансам
14 августа 2020 года
г. Алматы, Республика Казахстан


Азамат Осанов
Вице-президент по финансовому
учету, Главный бухгалтер
14 августа 2020 года
г. Алматы, Республика Казахстан



«КПМГ Аудит» жауапкершілігі
шектеулі серіктестік
А25D6Т5 Алматы, Достық д-лы 180,
Тел./факс 8 (727) 298-08-98

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

Заклучение независимых аудиторов по обзорной проверке сокращенной промежуточной финансовой информации

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «Эйр Астана»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного отчета о финансовом положении Акционерного общества «Эйр Астана» (далее «Компания») по состоянию на 30 июня 2019 года и соответствующих сокращенных промежуточных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к сокращенной промежуточной финансовой информации (далее «сокращенная промежуточная финансовая информация»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной сокращенной промежуточной финансовой информации на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка заключается в направлении запросов, главным образом сотрудникам, отвечающим за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также в проведении аналитических и прочих обзорных процедур. Обзорная проверка предполагает существенно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, вследствие чего не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть обнаружены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.



Акционерного общества «Эйр Астана»

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации

Страница 2

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация по состоянию на 30 июня 2020 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Сергей Дементев
Партнер по аудиту

ТОО «КПМГ Аудит»

Алматы, Республика Казахстан

14 августа 2020 года

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 г. (НЕ АУДИРОВАНО)


(в тысячах казахстанских тенге)

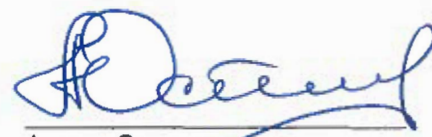
	Примечания	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (не аудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (не аудировано)
Доходы			
Пассажирские перевозки	5	72,183,873	136,482,817
Груз и почта	5	3,261,285	3,657,184
Прочие доходы	5	1,217,233	1,148,794
Прибыль от операции продажи с обратной арендой	5	2,366,523	-
Всего доходов		79,028,914	141,288,795
Операционные расходы			
Износ и амортизация	6	(20,793,042)	(13,313,122)
Топливо		(19,887,685)	(36,687,482)
Расходы по персоналу	6	(13,953,636)	(15,223,229)
Инженерно-техническое обслуживание	6	(12,593,205)	(16,142,265)
Аэропортовое обслуживание и навигация	6	(10,400,658)	(19,572,723)
Обслуживание пассажиров	6	(7,920,978)	(15,578,863)
Расходы на экипажи	6	(3,702,181)	(6,352,870)
Расходы по реализации	6	(3,659,778)	(7,710,570)
Страхование		(1,340,701)	(930,030)
Расходы по операционному лизингу	6	(939,055)	(3,374,346)
Информационные технологии		(779,571)	(713,162)
Консультационные, юридические и профессиональные услуги		(610,837)	(632,026)
Налоги, кроме подоходного налога		(505,534)	(217,626)
Расходы по аренде имущества		(492,312)	(776,479)
Обесценение дебиторской задолженности		39,022	(69,003)
Прочее		(7,194,783)	(1,405,851)
Всего операционные расходы		(104,774,934)	(138,699,647)
Операционный (убыток)/доход		(25,706,020)	2,589,148
Финансовые доходы	7	306,470	651,363
Финансовые расходы	7	(6,661,865)	(4,225,894)
Убыток от курсовой разницы, нетто		(2,826,003)	(2,502,324)
Убыток до налогообложения		(34,887,418)	(3,487,707)
Экономия по подоходному налогу	8	7,868,696	763,209
Чистый убыток за период		(27,018,722)	(2,724,498)
Базовый и разведенный убыток на акцию (в тенге)	17	(1,589,337)	(160,265)

От имени Руководства Группы:



Питер Фостер
 Президент
 14 августа 2020 года
 г. Алматы, Республика Казахстан


Ибрагим Жанлыел
 Исполнительный директор
 по финансам
 14 августа 2020 года
 г. Алматы, Республика Казахстан


Азамат Оспанов
 Вице-президент по финансовому
 учету, Главный бухгалтер
 14 августа 2020 года
 г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на стр. 10-40 являются неотъемлемой частью данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации. Аудиторское заключение независимых аудиторов по обзору сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации представлен на страницах 2-3.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 г. (НЕ АУДИРОВАНО) (в тысячах казахстанских тенге)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (не аудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (не аудировано)
Чистый убыток за период	(27,018,722)	(2,724,498)
Курсовая разница, не подлежащая реклассификации в состав прибыли или убытка в следующих периодах	2,472,358	(239,373)
Прочий совокупный доход, за вычетом налога, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:		
Реализованный убыток по инструментам хеджирования денежных потоков	22 2,294,830	2,102,805
Отложенный налог по реализованному убытку по инструментам хеджирования	22 (458,966)	(420,561)
Прочий совокупный доход за период, за вычетом подоходного налога	1,835,864	1,682,244
Итого совокупный убыток за период	(22,710,500)	(1,281,626)

Примечания на стр. 10-40 являются неотъемлемой частью данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации. Аудиторское заключение независимых аудиторов по обзору сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации представлен на страницах 2-3.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2020 г. (НЕ АУДИРОВАНО)

(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечания	30 июня 2020 г. (не аудировано)	31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	9	251,888,728	236,131,870
Нематериальные активы		587,718	648,490
Предоплата за долгосрочные активы	13	4,053,438	4,617,479
Гарантийные депозиты	11	7,744,550	6,401,496
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	1,217,849	1,239,592
Отложенный налоговый актив	8	2,426,408	-
		267,918,691	249,038,927
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	12	22,345,004	19,129,883
Авансы выданные	13	6,976,679	11,868,707
Предоплата по подоходному налогу		1,571,692	342,418
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	4,443,230	12,662,199
Предоплата по прочим налогам	15	8,268,851	12,757,846
Гарантийные депозиты	11	5,032,564	6,362,089
Денежные средства и их эквиваленты	16	86,770,627	67,504,945
Другие финансовые активы		13,734	89,526
		135,422,381	130,717,613
Итого активы		403,341,072	379,756,540
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	17	2,501,550	2,501,550
Дополнительный оплаченный капитал		48,996	48,996
Резерв по инструментам хеджирования, за вычетом налога		7,633,450	4,837,994
Резерв по пересчету валюты отчетности		(16,381,543)	(17,894,309)
Нераспределенная прибыль		22,963,067	49,981,789
Итого собственный капитал		16,765,520	39,476,020
Долгосрочные обязательства			
Займы	21	2,944,246	2,460,054
Обязательства по аренде	22	208,185,522	189,491,471
Отложенные налоговые обязательства	8	-	4,882,996
Резерв на техническое обслуживание воздушных судов	19	30,055,623	20,602,089
Выплаты работникам		816,343	466,377
		242,001,734	217,902,987
Текущие обязательства			
Займы	21	39,366,210	3,977,023
Обязательства по аренде	22	45,384,767	42,550,129
Доходы будущих периодов	18	15,765,792	25,984,748
Резерв на техническое обслуживание воздушных судов	19	14,998,325	14,313,840
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	29,058,724	35,551,793
		144,573,818	122,377,533
Итого обязательства		386,575,552	340,280,520
Итого собственный капитал и обязательства		403,341,072	379,756,540

Примечания на стр. 10-40 являются неотъемлемой частью данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации. Аудиторское заключение независимых аудиторов по обзору сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации представлен на страницах 2-3.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 г. (НЕ АУДИРОВАНО)

(в тысячах казахстанских тенге)

	Акционерный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв по инструментам хеджирования	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
На 1 января 2019 г.	2,501,550	48,996	(20,860,354)	4,497,625	38,471,290	24,659,107
Убыток за период (не аудировано)	-	-	-	-	(2,724,498)	(2,724,498)
Реализованный убыток по инструментам хеджирования денежных потоков, за вычетом налога (не аудировано)	-	-	1,682,244	-	-	1,682,244
Курсовые разницы при пересчете из других валют	-	-	(207,696)	(31,677)	-	(239,373)
Общий совокупный доход за период (не аудировано)	-	-	1,474,548	(31,677)	(2,724,498)	(1,281,627)
Объявленные дивиденды	2,501,550	48,996	(19,385,806)	4,465,948	35,746,792	23,377,480
На 30 июня 2019 г. (не аудировано)	2,501,550	48,996	(20,860,354)	4,497,625	47,872,280	34,060,097
На 1 января 2020 г.	2,501,550	48,996	(17,894,309)	4,837,994	49,981,789	39,476,020
Убыток за период (не аудировано)	-	-	-	-	(27,018,722)	(27,018,722)
Реализованный убыток по инструментам хеджирования денежных потоков, за вычетом налога (не аудировано)	-	-	1,835,864	-	-	1,835,864
Курсовые разницы при пересчете из других валют	-	-	(323,098)	2,795,456	-	2,472,358
Общий совокупный доход за период (не аудировано)	-	-	1,512,766	2,795,456	(27,018,722)	(22,710,500)
На 30 июня 2020 г. (не аудировано)	2,501,550	48,996	(16,381,543)	7,633,450	22,963,067	16,765,520

Примечания на стр. 10-40 являются неотъемлемой частью данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации. Аудиторское заключение независимых аудиторов по обзору сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации представлен на страницах 2-3.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 Г. (НЕ АУДИРОВАНО)

(в тысячах казахстанских тенге)

		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (не аудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.* (не аудировано)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Убыток до налогообложения		(34,887,418)	(3,487,707)
Корректировки на:			
Износ и амортизацию основных средств и нематериальных активов	10	20,793,042	13,313,122
Доход от продажи основных средств и ТМЦ		(2,514,407)	(115,638)
Убыток от выбытия основных средств		-	467,859
Изменение в резерве по сомнительным долгам		(45,328)	(69,003)
Изменение в резерве на неликвидные товарно-материальные запасы	12	(145,291)	(11,753)
Изменение в резерве по отпускным		1,240,436	66,729
Изменение в резерве по техническому обслуживанию воздушных судов		7,704,413	5,356,490
Изменение в резерве программы лояльности клиентов		391,355	283,218
Убыток от курсовой разницы, нетто		2,826,003	2,502,324
Финансовые доходы	7	(306,470)	(512,597)
Процентные расходы	7	6,661,865	4,217,174
Обесценение основных средств	10	5,443,403	-
Концессия по аренде	6	(544,501)	-
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		6,617,102	22,010,218
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		9,571,392	(5,489,947)
Изменение в предоплатах		8,125,363	(2,702,889)
Изменение товарно-материальных запасов		(1,872,998)	(367,008)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности прочих текущих обязательств		(6,800,342)	6,162,162
Изменение доходов будущих периодов		(12,082,212)	12,253,047
Изменение прочих финансовых активов		(124,651)	(489,470)
Денежные средства от операционной деятельности		3,433,654	31,376,113
Уплаченный подоходный налог		(1,440,281)	(2,087,166)
Полученное вознаграждение		304,450	503,498
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		2,297,823	29,792,445
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(7,849,350)	(8,422,595)
Поступления от продажи основных средств		535,431	8,720
Поступления от продажи с обратной арендой		12,636,330	-
Приобретение нематериальных активов		(72,038)	(75,449)
Размещение банковских и гарантийных депозитов		(2,540,447)	(3,844,480)
Погашение банковских и гарантийных депозитов		3,211,547	8,405,534
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) инвестиционной деятельности		5,921,473	(3,928,270)

Продолжение на следующей странице

Примечания на стр. 10-40 являются неотъемлемой частью данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации. Аудиторское заключение независимых аудиторов по обзору сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации представлен на страницах 2-3.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»**СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 Г. (НЕ АУДИРОВАНО)***(в тысячах казахстанских тенге)*

		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (не аудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. * (не аудировано)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Выплаты по аренде	22	(21,977,642)	(17,746,027)
Выплаченные проценты	22	(5,815,492)	(3,985,141)
Полученные займы	22	60,564,073	
Выплаты по займам	22	(23,653,411)	(257,436)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности		9,117,528	(21,988,604)
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		17,336,824	3,875,5671
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(384,475)	69,762
Курсовые разницы при пересчете из других валют		2,315,179	(473,009)
Обесценение		(1,846)	-
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало периода	16	67,504,945	51,031,749
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец периода	16	86,770,627	54,504,073

Примечания на стр. 10-40 являются неотъемлемой частью данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации. Аудиторское заключение независимых аудиторов по обзору сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации представлен на страницах 2-3.

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное общество «Эйр Астана» (далее «Компания») является акционерным обществом в Казахстане в значении, определенном Гражданским кодексом Республики Казахстан.

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

У Компании имеется дочернее предприятие АО «Aviation Group «Air Kazakhstan» («Авиэйшн Групп «Эйр Казахстан») (далее «Дочернее предприятие»), которое было приобретено в ноябре 2019 года. Совместно Компания и Дочернее предприятие именуется «Группа».

В ноябре 2019 года Компания получила контроль над Дочерним предприятием, приобретя сто процентов акций в количестве 101,665 штук, и голосующие акции за 2 тенге. На момент приобретения Дочернее предприятие имело отрицательные чистые активы на сумму 7 тыс. тенге. Приобретение контроля над Дочерним предприятием позволит Группе создать новую низкобюджетную авиакомпанию под маркой «Fly Arystan». В течение 2020 года Дочернее предприятие не работало.

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по внутренним и международным пассажирским авиаперевозкам. Прочая деятельность включает грузовые и почтовые воздушные перевозки, и реализацию топлива.

Группа совершила свой первый рейс 15 мая 2002 года, осуществив перелет на Боинге–737 из г. Алматы в столицу Казахстана – г. Нур-Султан (в то время город Астана).

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года Группа эксплуатировала парк воздушных судов с турбореактивными двигателями в количестве 36 и 35 самолетов, соответственно, приобретенных на условиях аренды.

В 2010 году Компания произвела перерегистрацию своего офиса в г. Нур-Султан (в то время город Астана), Республика Казахстан, зарегистрировав его по новому адресу: Республика Казахстан, г. Алматы, Закарпатская 4А, так как основным аэропортом, в котором располагается база для обслуживания пассажиров и самолетного парка Компании, является Международный Аэропорт г. Алматы.

Акционерами Группы являются АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук–Казына» (которое владеет долей инвестиций от имени Правительства Республики Казахстан) и компания «BAE Systems Kazakhstan Limited.», которые владеют 51% и 49% акций Группы, соответственно.

Влияние вируса COVID-19

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

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

В течение первых двух месяцев 2020 года пассажиропоток Группы увеличился на 14% по сравнению с аналогичным периодом 2019 года; в марте 2020 года наблюдалось существенное сокращение пассажиропотока на внутренних и международных рейсах в связи с COVID-19. Падение спроса на услуги авиаперевозки привело к существенному снижению выручки в первом полугодии 2020 года, в результате чего в первом квартале 2020 года Группа понесла чистый убыток в размере 10,312,822 тыс. тенге (не аудировано). Несмотря на то, что во втором квартале 2020 года спрос на услуги Компании вырос после завершения периода карантина, возобновление полетов по маршрутам в такие города, в которых были зарегистрированы новые вспышки вируса COVID-19, сопровождалось введением новых требований для пассажиров и авиаперевозчиков и ограничением свободы передвижения. Негативные последствия пандемии COVID-19 ощутил клиентский сегмент во всем мире. Насколько существенным окажется влияние пандемии коронавирусной инфекции COVID-19 на результаты операционной и финансовой деятельности Группы в долгосрочной перспективе будет зависеть от будущего развития событий, многие из которых вне контроля Группы и их достаточно сложно прогнозировать. Группа ожидает, что влияние на результаты деятельности за весь 2020 год, будет существенным, и за полный 2020 год будет понесен чистый убыток.

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

Защита здоровья и безопасности работников и клиентов

- Принятие новых мер по очистке самолетов на всех рейсах, включая электростатическое распыление дезинфекционных препаратов в самолетах и проведение перед каждым рейсом санитарной обработки зон, которых пассажиры часто касаются руками;
- Принятие мер, позволяющих работникам и пассажирам соблюдать социальную дистанцию и оставаться в безопасности, в том числе требование по ношению масок работниками и пассажирами;
- Соблюдение строгих правил при нахождении в офисах, в том числе санитарный контроль за каждым человеком, обязательное ношение масок, социальное дистанцирование, уведомление о проблемах со здоровьем и немедленное дистанцирование, выборочное тестирование. Информация о принятых мерах была доведена до сведения каждого работника, для чего были использованы электронная почта и корпоративное мобильное приложение для телефона. Эти меры, принятые дополнительно к уже введенному режиму дистанционной работы, существенно снизили риск дальнейшего распространения вируса COVID-19;
- Обеспечение клиентам возможности гибкого планирования поездки, перебронирования билетов и выбора нужной даты вылета, в том числе продление срока действия баллов по программе лояльности клиентов «Nomad Club» до марта 2021 года. В 2020 году Группа произвела возврат денежных средств на сумму, более 4,999,442 тыс. тенге. По состоянию на 30 июня 2020 года Группа также признала торговую кредиторскую задолженность в отношении возврата стоимости билетов на сумму 6,387,749 тыс. тенге.

Ликвидность

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

Во втором квартале 2020 года производительность снизилась до 88% по сравнению с 2019 годом. Группа ожидает, что плановая производительность снизится, примерно, на 36% в годовом исчислении во второй половине 2020 года. Группа планирует с упреждением оценивать и оптимизировать производительность на постоянной основе до тех пор, пока не появятся признаки восстановления спроса. Группа ожидает, что спрос будет оставаться низким до тех пор, пока не появится широко распространенное лечение и/или вакцина от COVID-19. Кроме того, Группа не ожидает, что восстановление от COVID-19 будет следовать прямолинейной траектории.

В то же время прошлый и текущий опыт предполагают, что внутренний туризм восстановится быстрее международного, и что после кризиса деятельность Группы будет успешной.

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

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

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

- Сокращение расходования денежных средств во втором квартале посредством введения строго контроля затрат, сокращения объема субподрядных работ, продления отпусков и времени простоя воздушных судов;
- Отсрочка всех второстепенных капитальных расходов;
- Пересмотр сроков проведения мероприятий по капитальному ремонту и их перенос в соответствии с ограничениями по срокам эксплуатации, рекомендованными производителями;
- Отсрочка платежей по операционной аренде в размере 6,584,059 тыс. тенге с трех до двенадцати месяцев, а платежей по финансовой аренде в размере 14,177,943 тыс. тенге, подлежащих оплате в течение следующих двенадцати месяцев - до конца оставшегося срока аренды;
- Возврат НДС: Получение двух траншей в размере 4,824,877 тыс. тенге и 1,412,766 тыс. тенге было ускорено для усиления позиции Компании по наличности;
- Агрессивный подход к управлению затратами за счет снижения мощностей, сокращения расходов на топливо и реализация других мер по сокращению расходов, включая сокращенные графики работы и добровольные отпуска работников без содержания и отмена практически всех расходов, кроме жизненно необходимых;

Допущение о непрерывности деятельности

В рамках рассмотрения правомерности использования Компанией допущения о непрерывности деятельности при подготовке консолидированной промежуточной финансовой отчетности, было проанализировано несколько сценариев. Моделируемые допущения основаны на предполагаемом потенциальном влиянии ограничений, вызванных COVID-19, наряду с предполагаемыми ответными мерами в течение следующих 12 месяцев. Они включают ряд предполагаемых воздействий, основанных, в первую очередь, на продолжительности различных уровней ограничений и серьезности последующего влияния этих ограничений на спрос Группы. Руководство Группы провело анализ чувствительности снижения торговой активности и отрицательного влияния изменений на выручку, прибыль и денежные потоки. Данные сценарии особенно чувствительны к допущениям, сделанным в отношении предполагаемых сроков восстановления деятельности. Основным использованным допущением является вероятный срок действия ограничений на перемещение людей и социальное дистанцирование. Жесткие сценарии включают допущение о том, что такие ограничения будут оставаться в силе до 30 июня 2021 года, при этом будут осуществляться только внутренние рейсы, и в течение этого срока будет возобновлена только небольшая часть международных рейсов.

Поскольку уровень торговых ограничений снижается, и мы выходим как из карантина, так и из наших самых оживленных торговых периодов, влияние COVID-19 также должно снижаться. В соответствии с каждым сценарием, все смягчающие действия, находящиеся под контролем руководства, могут быть инициированы, поскольку они относятся к дискреционным расходам и не влияют на способность удовлетворять спрос. Данные действия включают массовое снижение расходов и прекращение всех второстепенных капитальных вложений и капитальных расходов, не связанных с обязательствами инвестиционного характера, в течение следующих 6-12 месяцев. Руководство Группы исходит из предположения о том, что в любом из моделируемых сценариев не потребуются существенные структурные изменения в бизнесе.

По состоянию на 31 марта 2020 года ликвидность Группы остается на высоком уровне. Недавно Группа пролонгировала действие кредитной линии от банка в размере 95,000 тыс. долл. США со сроком погашения в 2023 году. Группа также провела переговоры об увеличении кредитной линии до 160,000 тыс. долл. США. При всех моделируемых сценариях, после принятия смягчающих действий по мере необходимости, наши прогнозы не указывают на наличие разрыва ликвидности на любую из указанных дат. На основании проведенных анализов руководство считает надлежащим использование допущения о непрерывности деятельности при подготовке консолидированной промежуточной финансовой информации.

2. ОСНОВЫ УЧЕТА

Заявление о соответствии применяемым стандартам

Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». В состав данной отчетности были включены избранные примечания, объясняющие значительные события и операции, необходимые для понимания изменений в финансовом положении Группы и результатах ее деятельности, произошедших после подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для полной годовой отчетности, подготовленной согласно Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

Функциональная валюта

Несмотря на то, что национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге («тенге»), функциональной валютой Компании определен доллар США. Доллар США отражает экономическую сущность основных событий и обстоятельств, лежащих в основе деятельности Компании, и является функциональной валютой основной экономической среды, в которой работает Компания. Все валюты, отличные от валюты, выбранной для оценки статей в консолидированной финансовой отчетности, рассматриваются как иностранные валюты. Соответственно, суммы транзакций и остатков, еще не оцененных в долларах США, были предварительно оценены в долларах США в соответствии с требованиями соответствующих стандартов бухгалтерского учета.

По требованию акционеров Группа подготовила два комплекта финансовой отчетности с валютой представления отчетности в долларах США и казахстанских тенге, так как акционеры считают, что для пользователей финансовой отчетности Группы обе валюты являются функционально полезными. Данная финансовая отчетность Группы представлена в тенге для шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2020 года. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи.

Финансовые результаты и финансовое положение Группы 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 приближенному к фактическому курсу на дату операции;
- в) все возникающие курсовые разницы были признаны резервом пересчета иностранной валюты в составе прочего совокупного дохода.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

За исключением изменений, описанных далее, учетная политика, применяемая в данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, совпадает с той, которая применялась при подготовке последней годовой финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

В течение периода, закончившегося 30 июня 2020 года, Группа применила досрочное применение уступок по аренде по МСФО (IFRS) 16 и решила воспользоваться упрощением практического характера, предусмотренным поправками к МСФО (IFRS) 16, выпущенными в 2020 году. Данные поправки вводят в действие упрощение практического характера для арендаторов - т.е. теперь от Группы не требуется проведения оценки того, являются ли предусмотренные уступки по аренде, являющиеся прямым следствием пандемии коронавируса (COVID-19), изменениями договора аренды. Вместо этого Группа признала влияние временной стоимости в результате отсрочки платежей по аренде в размере 544,501 тыс. тенге в качестве прибыли.

Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

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

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

- *Поправки к ссылкам на Концептуальные основы финансовой отчетности в стандартах МСФО.*
- *Определение бизнеса (поправки к МСФО (IFRS) 3).*
- *Определение понятия «значительный» (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8).*
- *МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*
- *Реформа базовых процентных ставок (поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7).*

4. КРИТИЧЕСКИЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК

При подготовке данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации критические суждения, сделанные руководством при применении учетной политики, и ключевые источники неопределенности оценок соответствовали использованным при подготовке годовой финансовой отчетности Компании за 2019 год, подготовленной в соответствии с МСФО, за исключением ликвидности и допущения о непрерывности деятельности, как указано выше.

Информация о допущениях и расчетных оценках в отношении неопределенностей, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 1 – ликвидность и допущение о непрерывности деятельности;
- Примечание 8 – признание отложенных налоговых активов;
- Примечание 9 – обесценение основных средств и нематериальных активов.

5. ДОХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (не аудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (не аудировано)
Пассажирские перевозки		
Пассажирские перевозки	59,344,708	108,897,349
Топливный сбор	8,553,113	18,719,279
Аэропортовые сборы	3,697,232	7,975,968
Сверхнормативный багаж	588,820	890,221
	72,183,873	136,482,817

Доход от пассажирских перевозок уменьшился на 64,298,944 тыс. тенге или 47% в течение периода, закончившегося 30 июня 2020 года, по сравнению с аналогичным периодом 2019 года, в основном, в связи со снижением спроса на авиаперелеты в результате глобального распространения COVID-19 и соответствующих распоряжений «оставаться в помещении» и ограничений на передвижение.

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (не аудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (не аудировано)
Груз и почта		
Грузовые перевозки	3,011,954	3,251,126
Почтовые отправления	249,331	406,058
	3,261,285	3,657,184

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (не аудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (не аудировано)
Прочие доходы		
Гарантийные возвраты	-	345,397
Наземное обслуживание	258,342	123,221
Штрафы по агентским договорам	245,812	175,542
Непредвиденные доходы	245,266	220,659
Доходы от рекламы	129,070	115,638
Доход от выбытия запасных частей и прочих активов	127,907	-
Прочие	210,836	168,337
	1,217,233	1,148,794

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

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 года, доход от пассажирских, грузовых и почтовых перевозок, представляющий собой общую сумму выручки по договорам с покупателями, был получен от следующих направлений:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (не аудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (не аудировано)
Внутренние направления	28,871,277	38,289,727
Европа	14,544,998	29,883,436
Азия	10,517,529	25,803,131
Россия	7,808,223	20,676,400
Регион СНГ (за исключением России)	5,268,815	14,481,252
Средний Восток	8,434,316	11,006,055
Всего доход от пассажирских, грузовых и почтовых перевозок	75,445,158	140,140,001

6. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Приобретение товаров и услуг в регионе снизилось на 112,509,380 или 19.8% в течение первых шести месяцев 2020 года по сравнению с предыдущим периодом, в основном, в результате снижения количества региональных рейсов вследствие пандемии.

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (не аудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (не аудировано)
Расходы по персоналу		
Заработная плата производственного персонала	9,512,075	9,745,035
Заработная плата административного персонала	2,257,541	2,484,125
Социальный налог	813,023	1,430,874
Заработная плата персонала по продажам	780,240	880,742
Прочие	590,757	682,453
	13,953,636	15,223,229

Средняя численность сотрудников в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, составила 5,559 (2019 год: 5,312).

Материалы для инженерно-технического обслуживания и наружного ремонта воздушных судов сократились на 3,008,810 или 19% в течение первых шести месяцев 2020 года по сравнению с аналогичным периодом год назад, в основном, в результате снижения количества проверок корпусов воздушных судов, капитального ремонта двигателей, уменьшения расходов, связанных с контрактами на почасовое обслуживание двигателей и оперативное техническое обслуживание вследствие снижения количества полетов.

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (не аудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (не аудировано)
Инженерно-техническое обслуживание		
Техническое обслуживание – переменные арендные платежи	1,385,437	5,376,584
Техническое обслуживание – резервы (Примечание 20)	7,575,124	5,356,490
Запасные части	1,600,462	2,632,369
Техническое обслуживание – компоненты	1,605,945	2,322,233
Техническая инспекция	426,237	454,589
	12,593,205	16,142,265

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020г. (не аудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (не аудировано)
Аэропортовое обслуживание и навигация		
Аэронавигация	3,927,112	8,314,540
Техническое обслуживание	3,998,276	6,929,921
Взлет-посадка	2,219,514	4,038,220
Метеообеспечение	14,645	38,672
Прочие	241,111	251,370
	10,400,658	19,572,723

Расходы, связанные с пассажирскими перевозками, уменьшились на 7,657,885 тыс. тенге или 49% в течение первой половины 2020 года по сравнению с аналогичным периодом год назад, в основном, вследствие снижения частоты полетов и связанного с этим снижением прямых затрат, связанных с обслуживанием пассажиров.

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (не аудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (не аудировано)
Обслуживание пассажиров		
Услуги аэропортов	3,455,253	7,688,201
Питание	2,095,715	4,091,679
Развлечения для пассажиров во время полета	724,044	961,499
Безопасность	441,979	913,727
Прочие	1,203,987	1,923,757
	7,920,978	15,578,863

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (не аудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (не аудировано)
Расходы на экипажи		
Размещение и дополнительные выплаты	1,344,819	2,792,745
Контрактные экипажи	1,483,742	2,446,590
Обучение и тренинги	874,620	1,113,535
	3,702,181	6,352,870

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (не аудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (не аудировано)
Расходы по реализации		
Расходы по системам бронирования	2,197,387	4,193,288
Комиссионное вознаграждение	786,808	1,965,462
Реклама	608,344	1,158,652
Комиссии по интерлайн-соглашениям	22,497	69,003
Прочие	45,742	324,165
	3,659,778	7,710,570

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (не аудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (не аудировано)
Расходы по операционному лизингу воздушных судов		
Фиксированные арендные платежи	833,241	2,569,053
Расходы по лизингу двигателя «на крыле»	293,282	492,882
Аренда оборотных запасных частей воздушных судов и двигателей	264,219	261,227
Расходы по возврату воздушного судна	72,782	39,051
Уступка по аренде (Примечание 22)	(544,501)	-
Переменные арендные платежи	20,032	12,133
	939,055	3,374,346

Группа признала выручку в размере 544,501 тыс. тенге в результате отложенных оплат за аренду воздушных судов.

7. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020г. (не аудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (не аудировано)
Финансовые доходы		
Доходы по вознаграждению от банковских депозитов	302,779	503,498
Сторнирование резерва по обесценению финансовых активов	-	138,765
Высвобождение дисконта по дебиторской задолженности кадетов по программе Ab-initio	2,020	3,791
Доходы от переоценки гарантийных депозитов	-	3,033
Прочее	1,671	2,276
	306,470	651,363
Финансовые расходы		
Расходы по вознаграждению по аренде	5,676,169	3,783,438
Расходы по вознаграждению по банковским займам	540,948	183,504
Восстановление резерва под обесценение финансовых активов - банки	216,862	-
Чистый реализованный убыток по финансовым активам и обязательствам, отражаемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	195,247	250,232
Резерв под обесценение финансовых активов - гарантийные депозиты	7,264	-
Прочие	25,375	8,720
	6,661,865	4,225,894

8. ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Экономия по подоходному налогу Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. составила:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (не аудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (не аудировано)
Подоходный налог	212,068	846,619
Экономия по подоходному налогу	(8,080,764)	(1,608,828)
	(7,868,696)	(763,209)

По состоянию на 30 июня 2020 года Группа пришла к выводу о наличии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, в счет которой будет зачислен отложенный налоговый актив.

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 отложенных активов и обязательств на 30 июня 2020 и 2019 годов, представлен в таблице ниже.

	30 июня 2020 г. (не аудировано)	31 декабря 2019 г.
Отложенные налоговые активы		
Обязательства по аренде	34,918,941	29,079,671
Резерв на техническое обслуживание воздушных судов	9,010,870	6,983,186
Перенесенный налоговый убыток	4,612,478	
Дебиторская задолженность	-	172,548
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,072,434	2,900,164
	49,614,723	39,135,446
Отложенные налоговые обязательства		
Разницы в балансовой стоимости основных средств	(14,768,893)	(27,342,750)
Товарно-материальные запасы	(569,945)	-
Актив по праву пользования	(32,130,612)	
Предоплаченные расходы	281,135	(301,942)
	(47,188,315)	(44,018,442)
Итого чистые отложенные обязательства	(2,426,408)	(4,882,996)

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 Группы переносить накопленные убытки на последующие 9 лет.

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020г. (не аудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (не аудировано)
Убыток до налогообложения	(34,887,418)	(3,487,709)
Экономия по подоходному налогу по установленной ставке	6,977,484	697,542
Эффект от пересчета курсовых разниц	386,539	(244,243)
Налоговый эффект недоначисленных расходов за прошлый период	598,161	-
Налоговый эффект невычитаемых расходов	(93,488)	(178,575)
Экономия по подоходному налогу	7,868,696	763,209

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Оборотные запчасти	Офисное оборудование и мебель	Здания и сооружения, земля	Транспортные средства	Воздушные суда в рамках аренды	Основные средства в пути и незавершенное строительство	Всего
Стоимость							
На 1 января 2019 г. (до корректировок)	21,002,677	2,694,395	9,099,393	1,177,189	112,333,164	779,926	147,086,744
Корректировка входящего сальдо для применения IFRS 16	1,184,489	-	3,675,257	-	115,075,968	-	119,935,714
На 1 января 2019г. (после корректировок)	22,187,166	2,694,395	12,774,650	1,177,189	227,409,132	779,926	267,022,458
Поступления (не аудировано)	3,348,943	187,674	106,159	68,245	41,470,712	64,454	45,246,187
Выбытия (не аудировано)	(482,645)	(4,171)	-	(2,654)	(2,731,325)	-	(3,220,795)
Внутренние перемещения (не аудировано)	73,553	-	-	-	(73,553)	-	-
Выбытие в ТМЗ (не аудировано)	(9,479)	-	-	-	-	-	(9,479)
Резерв по пересчету валюты отчетности (не аудировано)	(201,195)	(25,065)	(121,638)	(11,004)	(2,030,526)	(7,214)	(2,396,642)
На 30 июня 2019г. (не аудировано)	24,916,343	2,852,833	12,759,171	1,231,776	264,044,440	837,166	306,641,729
На 1 января 2020г.	30,641,633	3,307,873	13,060,857	1,183,733	310,386,466	3,904,333	362,484,895
Поступления (не аудировано)	563,754	129,631	209,590	46,441	35,756,083	692,577	37,398,076
Выбытия (не аудировано)	(659,866)	(6,461)	(167,995)	(10,904)	(12,764,177)	-	(13,609,403)
Внутренние перемещения (не аудировано)	1,215,543	-	-	-	111,863	(1,327,406)	-
Перевод с ТМЗ (не аудировано)	23,019	-	-	-	-	-	23,019
Резерв по пересчету валюты отчетности (не аудировано)	1,709,318	184,534	728,515	66,035	17,443,745	217,624	20,349,771
На 30 июня 2020г. (не аудировано)	33,493,401	3,615,577	13,830,967	1,285,305	350,933,980	3,487,128	406,646,358

	Оборотные запчасты	Офисное оборудование и мебель	Здания и сооружения, земля	Транспортные средства	Воздушные суда в рамках аренды	Основные средства в пути и незавершенное строительство	Всего
Начисленный износ							
На 1 января 2019 г.	10,910,511	1,908,321	708,849	563,621	89,028,360	-	103,119,662
Начисление за период (не аудировано) (Примечание 10)	1,443,386	134,216	333,264	46,255	11,177,047	-	13,134,168
Выбытия (не аудировано)	(113,742)	(3,792)	-	(2,654)	(2,632,748)	-	(2,752,936)
Резерв по пересчету валюты отчетности (не аудировано)	(99,345)	(17,751)	(5,549)	(5,224)	(819,101)	-	(946,970)
На 30 июня 2019 г (не аудировано)	12,140,810	2,020,994	1,036,564	601,998	96,753,558	-	112,553,924
На 1 января 2020 г.	12,697,014	2,163,546	1,877,752	624,004	108,990,709	-	126,353,025
Начисление за период (не аудировано) (Примечание 10)	2,158,902	180,514	629,175	51,691	17,603,507	-	20,623,789
Обесценение	-	-	-	-	5,443,403	-	5,443,403
Выбытия (не аудировано)	(226,955)	(6,058)	-	(44,018)	(4,439,359)	-	(4,716,390)
Резерв по пересчету валюты отчетности (не аудировано)	708,665	120,720	104,884	34,808	6,084,726	-	7,053,803
На 30 июня 2020 г (не аудировано)	15,337,626	2,458,722	2,611,811	666,485	133,682,986	-	154,757,630
Балансовая стоимость							
На 30 июня 2019 г. (не аудировано)	12,775,533	831,839	11,722,607	629,778	167,290,882	837,166	194,087,805
На 1 января 2020 г.	17,944,619	1,144,327	11,183,105	559,729	201,395,757	3,904,333	236,131,870
На 30 июня 2020 г. (не аудировано)	18,155,775	1,156,855	11,219,156	618,820	217,250,994	3,487,128	251,888,728

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

Обязательства Группы по аренде обеспечены правом арендодателя на арендованные активы балансовой стоимостью 217,250,994 тыс. тенге (не аудировано) (2019 год: 201,395,757 тыс. тенге) (Примечание 22).

В состав оборотных запчастей включена стоимость модификации воздушных судов.

Обесценение

Вспышка COVID-19 быстро развивалась в начале 2020 года. Поскольку многие страны потребовали от предприятий ограничить или приостановить операции и ввели ограничения на поездки и карантинные меры, Руководство пришло к выводу, что есть индикаторы обесценения основных средств и нематериальных активов.

Одним из ответов на кризис является позиционирование Группы как более эффективно работающей авиакомпания в течение следующих нескольких лет посредством использования в ее парке более эффективных воздушных судов для обслуживания сети авиакомпании, что привело к выбытию четырех Boeing 757-200 и четырех Embraer E190. Группа признала индивидуальный убыток от обесценения в размере 5,443,403 тыс. тенге, относящиеся к активам в форме права пользования в отношении данных воздушных судов, поскольку данные воздушные суда не будут более использоваться до окончания сроков действующих договоров аренды.

Убытки от обесценения для данных активов были признаны в прочих операционных расходах.

По оставшимся основным средствам и нематериальным активам возмещаемая стоимость была определена на основе стоимости использования, представляющей дисконтированные денежные потоки в результате запланированной операционной деятельности. Чтобы определить, существует ли обесценение, Группа сравнила возмещаемую стоимость с балансовой стоимостью активов, используемых для генерирования соответствующих денежных потоков. Для прогнозирования денежных потоков Группа использовала пятилетний бизнес-план, скорректированный с учетом последней информации, доступной по состоянию на 30 июня 2020 года. При проведении анализа потоков денежных средств были использованы следующие основные допущения:

- В качестве ставки дисконтирования использовалась средневзвешенная стоимость капитала Группы, которая составляет 11% на весь прогнозный период.
- Внутренние рейсы будут полностью восстановлены в начале второго квартала 2021 года.
- Спрос на международные рейсы начнет восстанавливаться в конце 2020 года. Группа ожидает, что международный рынок выйдет на докризисный уровень ко второй половине 2022 года и началу 2023 года.
- Группа возвращается к предкризисному положению с 2022 года.

Рассчитанная дисконтированная величина будущих денежных потоков превышает балансовую стоимость соответствующих основных средств и нематериальных активов. Руководство выделило два ключевых допущения, изменение которых является обоснованно возможным и может привести к тому, что балансовая стоимость основных средств и нематериальных активов будет равна дисконтированной величине будущих денежных потоков:

- Снижение EBITDAR (прибыль до налогообложения, процентов, износа и амортизации, и лизинга) на 3.4%;
- Увеличение средневзвешенной стоимости капитала Группы на 2.8%.

10. ИЗНОС И АМОРТИЗАЦИЯ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (не аудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (не аудировано)
Износ основных средств (Примечание 9)	20,623,789	13,134,168
Амортизация нематериальных активов	169,253	178,954
Итого	20,793,042	13,313,122

11. ГАРАНТИЙНЫЕ ДЕПОЗИТЫ

	30 июня 2020 г. (не аудировано)	31 декабря 2019 г.
<i>Долгосрочные гарантийные депозиты</i>		
Гарантийные депозиты по арендованным воздушным судам	7,503,404	6,065,964
Прочие гарантийные депозиты	399,487	467,526
Резерв под обесценение	(158,341)	(131,994)
	7,744,550	6,401,496
<i>Текущие гарантийные депозиты</i>		
Гарантийные депозиты по обязательствам по техническому обслуживанию (Примечание 24)	3,807,040	3,639,961
Гарантийные депозиты по арендованным воздушным судам	749,290	2,196,449
Прочие гарантийные депозиты	487,140	547,104
Резерв под обесценение	(10,906)	(21,425)
	5,032,564	6,362,089
	12,777,114	12,763,585

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

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (не аудировано)	31 декабря 2019 г.
До одного года	4,556,330	5,836,410
После одного года, но не более пяти лет	2,167,084	687,514
Более пяти лет	5,357,324	5,388,780
	12,080,738	11,912,704
Корректировка до справедливой стоимости	(21,004)	(10,330)
	12,059,734	11,902,374

12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 июня 2020 г. (не аудировано)	31 декабря 2019 г.
Запасные части	13,047,343	11,383,965
Топливо	5,086,690	2,810,889
Посуда	2,044,694	1,911,802
Товары в пути	489,563	1,174,551
Рекламные материалы	888,242	650,786
Униформа	435,033	449,543
Противо-обледенительная жидкость	342,533	769,388
Бланки строгой отчетности	167,227	165,279
Прочие	555,000	624,771
	23,056,325	19,940,974
За вычетом кумулятивного списания устаревших и неликвидных товарно-материальных запасов	(711,321)	(811,091)
	22,345,004	19,129,883

13. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	30 июня 2020 г. (не аудировано)	31 декабря 2019 г.
<i>Долгосрочные</i>		
Авансы, выданные под долгосрочные активы	2,163,045	2,171,198
Авансы, выданные под оказание услуг	1,890,393	2,446,281
	4,053,438	4,617,479
Минус: Резерв под обесценение авансов	-	-
	4,053,438	4,617,479
<i>Краткосрочные</i>		
Авансы, выданные под оказание услуг	4,379,409	7,102,783
Авансы, выданные под отпуска для работников	1,602,390	-
Предоплата по аренде с передачей право собственности		2,005,919
Авансы, выданные под поставку товаров	1,165,742	1,344,804
Предоплата по аренде без передачи право собственности		1,577,037
	7,147,541	12,030,543
Минус: Резерв по невозмещаемым авансам	(170,862)	(161,836)
	6,976,679	11,868,707

По состоянию на 30 июня 2020 года долгосрочные авансы включают авансы компании «Boeing» в качестве предварительного платежа за оставшиеся три воздушных судна (Примечание 24).

Резервы по невозмещаемым авансам включают предоплаты кредиторам, находящимся в настоящее время под юридическим разбирательством ввиду их неспособности выполнения обязательств.

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2020 г. (не аудировано)	31 декабря 2019 г.
<i>Долгосрочные</i>		
Задолженность работников и кадетов по программе Ab-initio	1,217,849	922,424
Прочие финансовые активы	19,286,850	18,539,165
	20,504,699	19,461,589
Минус: резерв под обесценение	(19,286,850)	(18,221,997)
	1,217,849	1,239,592
<i>Краткосрочные</i>		
Торговая дебиторская задолженность	4,110,796	10,450,063
Задолженность арендодателей – возмещение переменной части арендных платежей	756,965	2,670,096
Задолженность работников и кадетов по программе Ab-initio	384,541	404,015
	5,252,302	13,524,174
Минус: резерв под обесценение	(809,072)	(861,975)
	4,443,230	12,662,199

Изменения резерва под обесценение в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности за периоды, закончившиеся 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года, представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (не аудировано)	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
На начало периода*	(19,083,972)	(18,732,440)
Начислено в течение периода	(640,635)	(1,011,225)
Сторнировано в течение периода	462,966	595,176
Списания за счет ранее созданного резерва	-	1,914
Курсовая разница	232,051	(16,076)
Резерв по пересчету валюты отчетности	(1,066,333)	78,679
На конец периода	(20,095,921)	(19,083,972)

В 2016 году из-за значительного ухудшения кредитного качества АО «КазИнвестБанк» и АО «Delta Bank», а затем отзыва банковской лицензии АО «КазИнвестБанк» и временного приостановления 22 мая 2017 года лицензии АО «Delta Bank» на прием новых депозитов и открытие новых счетов, руководство реклассифицировало 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 и провело их оценку на предмет обесценения. Основываясь на оценке, руководство признало резерв под обесценение в размере, примерно, 90% для АО «КазИнвестБанк» и АО «Delta Bank» по состоянию на 31 декабря 2016 года.

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

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

В июле-ноябре 2017 года Компания взыскала 1,454,375 тыс. тенге денежными средствами в результате исполнительного производства против АО «Delta Bank». 2 ноября 2017 года Национальный банк принял решение отозвать лицензию у АО «Delta Bank». 13 февраля 2018 года суд принял решение о принудительной ликвидации АО «Delta Bank». В декабре 2019 года руководство Компании признало дополнительный резерв под обесценение в отношении АО «КазИнвестБанк», Альфа-Банка и АО «Delta Bank». По состоянию на 30 июня 2020 года резерв в отношении указанных банков включает 100% валового баланса.

Задолженность арендодателей представлена суммой переменной части арендных платежей, подлежащих возмещению арендодателями Группы по результатам технического обслуживания, проведенного 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 Группой как предоплата ее расходов и амортизируется в течение периода семи лет, в течение которого Группа имеет право требовать возврата расходов от обучаемого кадета в случае расторжения его/ее трудового договора. Участники программы обучения Ab-initio могут либо погасить оставшуюся задолженность за обучение денежными средствами, либо отсрочить погашения таким образом, чтобы общая сумма данной задолженности стала обязательной к возврату только в случае их увольнения из Группы. Задолженность тех кадетов, которые выбрали данную опцию, была расклассифицирована в состав расходов будущих периодов и амортизируется с использованием линейного метода в течение оставшегося срока амортизации.

По состоянию на 30 июня 2020 года, восемь дебиторов, включая IATA Bank Settlement Plans (BSP) – компании, совершающие сбор выручки от туристических агентств по всему миру – составляли 35% от торговой и прочей дебиторской задолженности Группы (31 декабря 2019 года: восемь дебиторов, 27% от торговой и прочей дебиторской задолженности).

Чистая торговая и прочая дебиторская задолженность Группы выражена в следующих валютах:

	30 июня 2020 г. (не аудировано)	31 декабря 2019 г.
Тенге	3,153,078	4,398,255
Доллары США	1,587,041	6,138,657
Евро	372,020	894,495
Российские рубли	22,216	330,558
Прочие	526,724	2,139,826
	5,661,079	13,901,791

15. ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Налог на добавленную стоимость к возмещению	8,013,567	12,392,090
Предоплата по прочим налогам	255,284	365,756
	8,268,851	12,757,846

Налог на добавленную стоимость к возмещению признается в составе текущих активов, так как Группа ежегодно подает на возмещение этих сумм от налогового комитета, обычно данные требования по возмещению удовлетворяются.

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ОСТАТКИ НА СЧЕТАХ В БАНКАХ

	30 июня 2020 г. (не аудировано)	31 декабря 2019 г.
Текущие счета в иностранных банках	38,940,064	36,898,510
Срочные депозиты в казахстанских банках с первоначальным сроком погашения менее 3 месяцев	21,226,925	25,413,541
Текущие счета в местных банках	26,497,000	5,130,149
Денежные средства в кассе	105,830	43,233
Начисленные вознаграждения	4,443	21,425
	86,774,262	67,506,858
Резерв под обесценение (МСФО 9)	(3,635)	(1,913)
На конец периода	86,770,627	67,504,945

По состоянию на 30 июня 2020 года текущие счета в банках имели ставку вознаграждения в размере от 4% до 7% годовых (31 декабря 2019 года: от 6% до 8% годовых), в долларах США - от 0.05% до 0.4% годовых (31 декабря 2019 года: от 0.1% до 2.55% годовых). По состоянию на 30 июня 2020 года краткосрочные депозиты в банках имели ставку вознаграждения до 0.54% в год (2019 год: 2.6%).

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

	30 июня 2020 г. (не аудировано)	31 декабря 2019 г.
Доллары США	82,872,702	64,376,889
Тенге	2,044,290	379,529
Индийские рупии	769,487	782,779
Китайские юани	487,140	250,979
Евро	186,616	650,020
Узбекские сомы	169,247	153,419
Российские рубли	81,594	304,159
Английские фунты стерлингов	37,565	192,060
Прочие	121,987	415,111
	86,770,627	67,504,945

17. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года акционерный капитал состоял из 17,000 разрешенных к выпуску, выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций номинальной стоимостью 147,150 тенге за одну акцию на момент покупки.

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

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, величина доступных для распределения резервов Группы ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. Распределение не допускается при отрицательном размере собственного капитала или если распределение приведет к отрицательному капиталу или неплатежеспособности Группы. На 30 июня 2020 года сумма нераспределенной прибыли Группы, включая убыток за текущий период, составила 22,963,067 тыс. тенге (31 декабря 2019 года: 49,981,789 тыс. тенге), при этом общий капитал Компании составил 16,765,520 тыс. тенге (31 декабря 2019 года: 39,476,020 тыс. тенге).

Дивиденды в течение шести месяцев 2020 года не объявлялись.

Расчет базовой прибыли на акцию основан на прибыли за период и средневзвешенном количестве обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода - 17,000 акций (2019 год: 17,000 акций). Группа не имеет инструментов с потенциальным разводняющим эффектом.

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (не аудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (не аудировано)
Убыток:		
Убыток за период	27,018,722	2,724,448
Количество простых акций	17,000	17,000
Убыток на акцию – базовый и разводненный (тенге)	1,589,337	160,265

18. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	30 июня 2020 г. (не аудировано)	31 декабря 2019 г.
Доходы будущих периодов от перевозок	11,828,282	22,625,225
Программа лояльности клиентов	3,937,510	3,359,523
	15,765,792	25,984,748

Доходы будущих периодов от перевозок представляют собой стоимость проданных, но неиспользованных пассажирских билетов, срок действия которых еще не истек, за исключением признанных доходов от пассажирских перевозок относительно процента проданных билетов, которые, как ожидается, не будут использованы или возмещены.

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

19. РЕЗЕРВ НА ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ ВОЗДУШНЫХ СУДОВ

	30 июня 2020 г. (не аудировано)	31 декабря 2019 г.
Резерв по двигателям	33,777,434	26,056,675
Резерв на С-чек	3,564,278	2,469,236
Резерв на D-чек	3,475,818	3,497,255
Резерв по возврату воздушных судов	1,666,615	1,410,992
Шасси	1,543,820	598,753
Вспомогательная силовая установка	1,025,983	883,018
	45,053,948	34,915,929

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., и за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., движение начисленного резерва на техническое обслуживание воздушных судов выглядит следующим образом:

	За шесть месяцев закончившихся 30 июня 2020 г. (не аудировано)	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
На 1 января	34,915,929	33,516,072
Начислено за период (Примечание 6)	7,726,536	13,259,608
Признано в основных средствах	2,017,425	771,025
Использовано за период	(22,123)	(10,124,503)
Списано за период (Примечание 6)	(1,797,742)	(2,363,864)
Резерв по пересчету валюты отчетности	2,213,923	(142,409)
На 30 июня	45,053,948	34,915,929

В соответствии с условиями некоторых договоров аренды без передачи права собственности на воздушное судно Группа обязана проводить и оплачивать стандартные процедуры технического обслуживания воздушного судна по мере его эксплуатации и возвратить воздушное судно арендодателю в удовлетворительном состоянии в конце срока аренды. Расчеты стоимости технического обслуживания, используемые для расчета резерва, выражены в долларах США.

Запланировано использование этих резервов следующим образом:

	30 июня 2020 г. (не аудировано)	31 декабря 2019 г.
В течение одного года	14,998,325	14,313,840
В течение второго года	19,246,861	13,399,832
В течение третьего года	1,345,491	1,673,449
После третьего года	9,463,271	5,528,808
Итого резерв на техническое обслуживание воздушных судов	45,053,948	34,915,929
Минус: текущая часть	14,998,325	14,313,840
Долгосрочная часть	30,055,623	20,602,089

Существенные суждения используются при определении резерва на техническое обслуживание воздушных судов. Руководство привлекло независимого специалиста для определения возможных сроков и стоимости ожидаемых работ по техническому обслуживанию двигателей. Оценка независимого специалиста подготовлена на основании текущего технического состояния воздушных судов, исторически отработанных летных часов и циклов, ожидаемого уровня будущей утилизации воздушных судов в течение оставшегося срока аренды без передачи права собственности, а также с учетом требований по состоянию воздушных судов, в котором они должны быть возвращены арендодателю по завершению срока аренды. Оценки основаны на следующих основных допущениях:

- ожидаемый коэффициент утилизации летных часов и циклов основан на исторических данных и фактическом использовании;
- используются рыночные цены на подобные услуги и запасные части;
- предполагается, что воздушное судно будет использоваться в стандартных условиях и по стандартным нормам; и
- резервы на незапланированное техническое обслуживание не были созданы.

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2020 г. (не аудировано)	31 декабря 2019 г.
Торговая кредиторская задолженность	10,583,370	23,759,987
Возврат по билетам	6,387,749	-
Начисления по бонусам	5,310,064	5,310,349
Авансы полученные	3,467,739	2,096,593
Депозиты полученные	1,387,096	1,774,452
Задолженность перед работниками	1,147,969	1,508,170
Прочие налоги к уплате	575,196	366,904
Пенсионные взносы	154,301	337,062
Резерв по неиспользованным отпускам	-	345,096
Прочее	45,240	53,180
	29,058,724	35,551,793

*Учитывая имеющуюся у клиентов гибкую возможность планировать поездки, перебронировать билеты и осуществлять поездки, включая продление истечения срока действия баллов по программе лояльности «Nomad Club» до марта 2021 года, Компания предоставила возврат денежных средств в размере более 4,992,442 тыс. тенге в 2020 году. По состоянию на 30 июня 2020 года Компания также признала торговую кредиторскую задолженность, относящуюся к возврату средств за билеты, в размере 6,387,749 тыс. тенге.

Торговая и прочая кредиторская задолженность Группы выражена в следующих валютах:

	30 июня 2020 г. (не аудировано)	31 декабря 2019 г.
Тенге	14,623,074	11,708,784
Доллары США	9,080,346	15,745,109
Евро	2,493,460	2,553,023
Российские рубли	667,292	412,432
Английские фунты стерлингов	233,472	421,232
Прочие	1,961,080	4,711,213
	29,058,724	35,551,793

21. ЗАЙМЫ

	30 июня 2020 г. (не аудировано)	31 декабря 2019 г.
<i>Долгосрочные</i>		
Банковский заем	2,201,015	2,460,054
Дополнительное финансирование сделки продажи и обратной аренды	743,231	-
	2,944,246	2,460,054
<i>Краткосрочные</i>		
Текущая часть банковского займа	38,960,664	3,961,337
Задолженность по вознаграждению	405,619	15,686
	39,366,210	3,977,023

3 декабря 2015 года Компания подписала договор займа на 10 лет на сумму в 14,000 тыс. долларов США (или в эквиваленте тенге) с Европейским Банком Реконструкции и Развития (ЕБРР) на финансирование строительства технического центра (ангар) в Астане, который также является обеспечением по данному займу. Процентная ставка является плавающей 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. В апреле 2016 года Группа получила средства от ЕБРР в сумме 4,661,033 тыс. тенге (эквивалентной 14,000 тыс. долларов США на дату получения). Данный заем в тенге выдан на определенных финансовых условиях (ковенанты), которые были соблюдены по состоянию на 30 июня 2020 года.

12 августа 2019 года Группа подписала договор займа на 3 года на сумму 40,000 тыс. долларов США с АО «Народный банк» на финансирование оборотного капитала. 20 марта 2020 года Группа подписала дополнительное соглашение к договору займа и увеличила сумму займа до 65,000 тыс. долларов США. 21 апреля стороны подписали еще одно дополнительное соглашение об увеличении суммы займа с 65,000 тыс. долларов США до 115,000 тыс. долларов США.

В связи с введенным по причине пандемии Covid-19 карантинном в марте и апреле 2020 года Группа сняла сумму 95,000 тыс. долларов США из общей суммы займа.

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

С 2012 по 2014 гг. Группа приобрела десять воздушных судов с переходом права собственности с фиксированной процентной ставкой. Срок аренды по каждому воздушному судну составляет двенадцать лет. У Группы 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 воздушных судна Boeing – 767, которые были поставлены в 2013 и 2014 г., находятся под гарантией US Export Import Bank. Два воздушных судна Embraer, доставленные в 2012 г. и 2013 г., находятся под гарантией Бразильского Банка Развития. Обязательства Группы по аренде с переходом права собственности обеспечены правом арендодателя на арендованные активы. Данные активы имеют балансовую стоимость 217,250,994 (2019 год: 201,395,757 тыс. тенге) (Примечание 9). Обязательства по аренде Группы включают определенные ковенанты. Эти ковенанты налагают запреты в отношении определенных операций, включая, но, не ограничиваясь лимитированием общей суммы задолженности Группы.

Определенные договоры аренды включают ковенанты в отношении изменения долей владения Группой. Данные требования были соблюдены в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года.

	Минимальные арендные платежи		Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	
	30 июня 2020 г. (не аудировано)	31 декабря 2019 г.	30 июня 2020 г. (не аудировано)	31 декабря 2019 г.
В течение одного года	55,626,816	51,877,674	45,384,767	42,550,129
После одного года, но не более пяти лет	197,437,753	168,833,524	174,968,742	147,778,066
Более пяти лет	34,766,659	43,697,517	33,216,780	41,713,405
	287,831,228	264,408,715	253,570,289	232,041,600
Минус: будущие финансовые расходы	(34,260,939)	(32,367,115)	-	-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	253,570,289	232,041,600	253,570,289	232,041,600
Включена в финансовую отчетность как:				
- текущая часть обязательства по финансовой аренде			45,384,767	42,550,129
- долгосрочная часть обязательства по финансовой аренде			208,185,522	189,491,471
			253,570,289	232,041,600

Обязательства Группы по аренде выражены в долларах США.

Сверка изменений обязательств и денежных потоков по финансовой деятельности

	Займы (Примечание 23)	Обязательства по аренде	Итого
На начало периода	6,437,077	232,041,600	235,049,511
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности			
Выплаты по заемным средствам	(23,653,411)	(21,977,642)	(45,631,053)
Поступления по заемным средствам	59,868,148	-	59,868,148
Проценты выплаченные	(144,288)	(5,671,204)	(5,815,492)
Дополнительное финансирование от сделки продажи с обратной арендой	695,925	-	695,925
Итого изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	36,766,374	(27,648,846)	9,117,528
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	(163,820)	(91,984)	(255,804)
Прочие изменения			
Новая аренда	-	31,113,942	31,113,942
Процентные расходы (Примечание 7)	540,948	5,676,169	6,758,065
Концессия по аренде (Примечание 6)	-	(544,501)	(544,501)
Резерв по пересчету валюты отчетности	(1,270,123)	13,023,909	11,753,786
Итого прочие изменения	(729,175)	49,810,467	48,540,344
На конец периода	42,310,456	253,570,289	295,880,745

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

В связи с переходом на доллар США в качестве функциональной валюты Группы такое хеджирование с 31 декабря 2017 года более не является экономически эффективным. По состоянию на 30 июня 2020 года убыток по операции с иностранной валютой в сумме 29,452,960 тыс. тенге (31 декабря 2019 года: 33,485,042) до вычета отложенного корпоративного подоходного налога в размере 5,890,511 тыс. тенге (31 декабря 2019 года: 6,696,855 тыс. тенге), представляющий эффективную часть хеджирования, был отражен в составе резерва по хеджированию в собственном капитале.

В результате изменения функциональной валюты отношения хеджирования были прекращены, так что, начиная с 1 января 2019 года, прибыль или убытки по курсовым разницам больше не переводятся из состава прибыли или убытка за период в резерв по хеджированию, а сумма резерва по хеджированию, признанная в составе собственного капитала, останется в составе собственного капитала до тех пор, пока не будут получены денежные потоки от прогнозируемых доходов.

В первой половине 2020 года убыток от курсовой разницы, перенесенный из резерва по хеджированию в состав отчета о прибыли или убытке, составил 2,294,830 (до уплаты подоходного налога в размере 458,966 тыс. тенге) (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 2,102,805 тыс. тенге(до уплаты подоходного налога в размере 420,561)).

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

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

Управление капиталом

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

Структура капитала Группы включает чистые заемные средства (включающий займы и обязательства по финансовой аренде, как раскрыто в Примечаниях 21 и 22) и капитал Группы (включающий выпущенный капитал, дополнительный оплаченный капитал, резерв по пересчету в функциональную валюту, резерв по инструментам хеджирования и нераспределенную прибыль, как раскрыто в Примечании 17).

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

Группа пересматривает структуру капитала каждые полгода. Как часть данного пересмотра Группа учитывает стоимость капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. У Группы отсутствует определенный плановый показатель коэффициента капитализации.

Кредитный риск

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

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

Торговая дебиторская задолженность представлена большим числом покупателей и распределена по различным отраслям экономики и географическим регионам. Группа осуществляет постоянную оценку финансового состояния дебиторов и при необходимости приобретает страховое покрытие для гарантирования погашения дебиторской задолженности.

По состоянию на 30 июня 2020 года существенная концентрация кредитного риска в отношении торговой дебиторской задолженности отсутствует (Приложение 14).

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

В результате возросшего кредитного риска по некоторым банкам руководство пересмотрело свою политику управления денежными средствами и рассмотрело кредитные рейтинги основных банков в Казахстане и разместила основные суммы в банках с рейтингом «ВВ» или выше, за исключением АО "КазИнвестБанк" и АО "DeltaBank", которые раскрыты в Примечании 14.

По состоянию на 30 июня 2020 года большая часть текущих счетов, размещенных в местных банках, размещена в казахстанских банках с высоким кредитным рейтингом «Ba1», присвоенным рейтинговым агентством Moody's.

Несмотря на влияние COVID-19, по состоянию на 30 июня 2020 года Руководство считает что не произошло существенных увеличений кредитных рисков крупных банков и дебиторов по сравнению с концом предыдущего года.

Риск изменения ставок вознаграждения

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

Привлеченный Группой заем от ЕБРР имеет плавающую ставку вознаграждения с фиксированной процентной маржой (Примечание 21). Если бы плавающая составляющая ставки вознаграждения за шесть месяцев 2020 года была выше или ниже на 20% фактических за период, изменение процентных расходов было бы несущественным.

Валютный риск

Группа подвергается валютному риску при операциях, связанных с продажей и покупкой, выраженных в валютах, отличных от доллара США. Валютный риск возникает, в основном, в отношении тенге. Балансовые значения активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, раскрыты в Примечаниях 14, 16, 20 и 21.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях с точки зрения валютного риска.

Анализ чувствительности к изменению обменных курсов валют

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

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

	Примечание	30 июня	30 июня	31 декабря	31 декабря
		2020 г.	2020 г.	2019 г.	2019 г.
		Тенге (не аудировано)	Евро (не аудировано)	Тенге	Евро
Активы					
Предоплата по прочим налогам		8,073,349	71,092	12,623,174	63,127
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	3,153,078	372,020	4,398,255	894,495
Предоплата по подоходному налогу		1,571,692	-	394,450	-
Денежные средства и их эквиваленты	16	2,044,290	186,616	304,159	650,020
Гарантийные вклады		26,255	185,808	16,834	191,295
Итого		14,868,664	815,535	17,736,872	1,798,937
Обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	14,623,074	2,493,460	3,977,023	-
Займы		23,057,536	-	11,708,784	2,553,023
Обязательства по аренде		1,116,866	-	1,329,883	-
Итого		38,797,476	2,493,460	17,015,690	2,553,023
Чистая валютная позиция		(23,928,812)	(1,677,925)	721,182	(754,086)

По состоянию на 30 июня 2020 года в следующей таблице приведены данные о чувствительности Группы к ослаблению и укреплению доллара США по отношению к тенге на 13%. Доля чувствительности используется при составлении внутренней отчетности по валютному риску для ключевого руководства.

Анализ чувствительности включает в себя только монетарные суммы в иностранной валюте, имеющиеся на конец периода, путем их корректировки с использованием вышеупомянутых коэффициентов чувствительности. Анализ чувствительности включает торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, депозиты в банках, торговую кредиторскую задолженность, финансовые активы и обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займы и обязательства по финансовой аренде.

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

	Укрепление долл. США		Ослабление долл. США	
	Тенге	Евро	Тенге	Евро
2020 год	13%	7%	13%	7%
Прибыль/(убыток)	(2,488,596)	(93,964)	2,488,596	93,964

	Укрепление долл. США		Ослабление долл. США	
	Тенге	Евро	Тенге	Евро
2019 г.	11%	7%	11%	7%
Прибыль/(убыток)	63,464	(42,229)	(63,464)	42,229

Группа ограничивает риск изменения курсов иностранных валют наблюдением за изменением курсов иностранных валют, в которых выражены торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и остатки на банковских счетах, депозиты в банках, гарантийные депозиты, торговая и прочая кредиторская задолженность, финансовые активы и обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займы и обязательства по финансовой аренде.

Управление риском ликвидности

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

Ответственность по управлению риском ликвидности относится к исключительной компетенции Комитета Казначейства и Совета Директоров, которые разработали соответствующую основу по управлению риском ликвидности для руководства Группы в части краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного фондирования и требований к управлению ликвидностью. Группа управляет риском ликвидности посредством использования адекватных резервов, а также путем постоянного мониторинга прогнозных и фактических денежных потоков и соотношения сроков погашения по финансовым активам и обязательствам.

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Группы по ее производным финансовым обязательствам. Таблицы были составлены на основе:

- не дисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Группы может быть потребована оплата, и
- не дисконтированных контрактных сроков финансовых активов, включая вознаграждение, которое будет получено по данным активам, кроме случаев, когда Группа ожидает, что движение денег произойдет в другом периоде.

Таблицы ставок вознаграждений и ликвидности

	<u>До 3 месяцев</u>	<u>3 месяца до 1 года</u>	<u>1-5 лет</u>	<u>Более 5 лет</u>	<u>Итого</u>
30 июня 2020 г.					
(не аудировано)					
Финансовые активы					
<i>Беспроцентные</i>					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4,443,230	-	870,065	347,784	5,661,079
Гарантийные депозиты	478,253	4,554,311	2,346,833	5,397,717	12,777,114
Денежные средства и их эквиваленты	86,770,627	-	-	-	86,770,627
Финансовые обязательства					
<i>Беспроцентные</i>					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27,689,402	1,369,322	816,343	-	29,875,067
<i>С переменной ставкой</i>					
Займы (деноминированные в тенге)	16,157	20,839,557	2,071,757	130,065	23,057,536
<i>С фиксированной ставкой</i>					
Займы (деноминированные в тенге)	-	18,509,868	743,231	-	19,253,099
Обязательства по аренде	12,817,507	42,809,309	197,437,753	34,766,659	287,831,228

	До 3 месяцев	3 месяца до 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
31 декабря 2019 года					
Финансовые активы					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12,542,448	119,751	885,313	354,278	13,901,790
Гарантийные вклады	987,082	5,375,007	933,520	5,479,071	12,774,680
Денежные средства и их эквиваленты	67,504,945	-	-	-	67,504,945
Финансовые обязательства					
<i>Беспроцентные</i>					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	33,802,209	1,749,584	466,377	-	36,018,170
С переменной ставкой					
Займы (деноминированные в тенге)	197,799	577,328	2,620,742	406,311	3,802,180
С фиксированной ставкой					
Обязательства по финансовой аренде	13,743,398	38,134,276	168,833,524	43,697,517	264,408,715

Справедливая стоимость

Денежные средства и остатки на банковских счетах

Балансовая стоимость денежных средств и остатков на банковских счетах 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 котировок, не являющихся общедоступными. Такие оценки представляют Уровень 3 в иерархии справедливой стоимости.

Гарантийные депозиты

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

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность

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 несущественен. Дебиторская задолженность по программе Ab-initio первоначально признается по справедливой стоимости и в последующем учитывается по амортизированной стоимости. Руководство считает, что балансовая стоимость приблизительно равна их справедливой стоимости.

Займы

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

Справедливая стоимость

Обязательства по аренде

Обязательства по финансовой аренде первоначально учитываются по наименьшей из справедливой стоимости арендованных активов и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Руководство считает, что справедливая стоимость меньше чем балансовая стоимость приблизительно на 3%.

Резервы

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

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Капитальные обязательства

В 2011 году Группой было подписано соглашение с компанией «Boeing» на покупку трех воздушных судов «Boeing-787» в соответствии с соглашениями об аренде. Группа имеет обязательства на выплату предварительных платежей в соответствии с согласованным графиком. Поставка Boeing-787 в настоящий момент перенесена на 2023 год с соответствующим переносом оплаты предварительных платежей на 4 квартал 2022 года.

Условия контракта Группы с вышеуказанными поставщиками исключают возможность раскрытия стоимости приобретения воздушных судов.

Будущие обязательства

Воздушные суда

Договоры лизинга по воздушным судам имеют продолжительность от 5 до 10 лет. Все договоры содержат разделы по обновлению рыночных цен в случае, если Группа примет решение о продлении срока аренды. Группа не имеет возможности приобрести арендуемое воздушное судно после истечения срока аренды.

Фиксированные и переменные арендные платежи деноминированы и подлежат оплате в долларах США. Данная валюта повседневно используется в международных расчетах по операционной аренде воздушных судов.

Обязательства по аренде воздушных судов с поставкой со второго полугодия 2020 года по 2022 год:

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г
В течение одного года	9,196,274	9,196,316
После одного года, но не более пяти лет	82,462,310	72,853,170
Более пяти лет	78,732,420	55,653,837
	170,391,004	137,703,323

В 2015-2017 гг. Группа подписала соглашения операционной аренды на семнадцать воздушных судов семейства Airbus A320neo для замены некоторых текущих договоров аренды в связи с истечением их срока и для будущего расширения деятельности. Десять воздушных судов семейства Airbus A320neo были поставлены в 2016-2020 гг., а поставка остальных семи воздушных судов ожидается во втором полугодии 2020 года и в 2021 году.

Во втором полугодии 2017 года Группа подписала соглашения аренды без выкупа на пять воздушных судов семейства Embraer E190-E2 для замены некоторых текущих договоров аренды в связи с истечением их срока и для расширения деятельности. Одно воздушное судно Embraer E190-E2 было поставлено в ноябре 2018 года, и остальные четыре судна E190-E2 были поставлены в 2019 году.

В 2020 году для будущего расширения деятельности Группа подписала соглашения операционной аренды трех воздушных судов A321LR, поставка которых ожидается в 2022-2023 годах, и одного воздушного судна A320XLR, поставка которого ожидается в 2020 году.

На 30 июня 2020 года резервные аккредитивы составили 9,260,095 тыс. тенге, из которых 3,807,040 тыс. тенге обеспечены депозитами (Примечание 11). Данные аккредитивы были получены арендодателями в качестве обеспечения для покрытия невыполненных обязательств по техническому обслуживанию при возврате четырех воздушных судов Embraer E190 и семи воздушных судов Airbus.

Страхование

Эйр Астана применяет одну из стратегий корпоративного управления рисками, известную как «Перевод», для защиты своей финансовой стабильности от незапланированных убытков, используя надежное страховое покрытие, доступное на местном и международном рынках.

Авиационное страхование

Эйр Астана осуществляет свою деятельность в условиях строгого регулирования, со множеством требований международных регулирующих органов и поэтому уделяет особое внимание организации страхового покрытия подверженности рискам, связанным с авиацией, включая авиационное страхование рисков и ответственность перед третьими лицами. Компания размещает авиационные риски посредством услуг от лидирующих брокеров, 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 для воздушного судна, запасных частей и оборудования; и страхование гражданско-правовой ответственности авиакомпаний перед третьими лицами, включая пассажиров;
- Авиационное страхование рисков имущественного ущерба: страхование фюзеляжа воздушного судна и собственное удержание страхователя по запасному двигателю;
- Авиационное страхование «рисков войны и ассоциированных с ними рисков» имущественного ущерба воздушного судна, включая запасные части;
- Авиационное страхование гражданско-правовой ответственности Страхователя перед третьими лицами вследствие действия рисков войны, незаконного захвата воздушного судна (угона) и ассоциированных с ними рисков.

Другие виды страхования

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

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

Налоговые условные обязательства

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

Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Однако, принимая во внимание тот факт, что интерпретации налогового законодательства различными регулирующими органами могут отличаться от мнения руководства Группы, в случае применения принудительных мер воздействия к Группе со стороны регулирующих органов, их влияние на сокращенную консолидированную промежуточную финансовую информацию Группы может быть существенным.

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

Операционная среда

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

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

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Отношения контроля

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

Вознаграждение руководству

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (не аудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (не аудировано)
Заработная плата и бонусы	904,175	937,613
Социальный налог	41,594	83,411
	945,769	1,021,024

Операции со связанными сторонами

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

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

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

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 консолидированную промежуточную финансовую информацию, руководство Группы считает, что нижеследующие операции требуют раскрытия как операции со связанными сторонами.

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (не аудировано)	30 июня 2020 г. (не аудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (не аудировано)	31 декабря 2019 г.
	Сумма операции	Остаток по расчетам	Сумма операции	Остаток по расчетам
Полученные услуги				
Государственные компании	3,806,501	1,424,572	4,204,467	10,319,840
Акционеры и дочерние компании акционеров	576,669	6,694	836,861	2,442,304
	4,383,170	1,431,266	5,041,328	12,762,144

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (не аудировано)	30 июня 2020 г. (не аудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (не аудировано)	31 декабря 2019 г.
	Сумма операции	Остаток по расчетам	Сумма операции	Остаток по расчетам
Услуги, оказанные Компанией				
Акционеры и дочерние компании акционеров	179,704	46,856	239,682	64,566
	179,704	46,856	239,682	64,566

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение шести месяцев после отчетной даты. Вся эта задолженность является необеспеченной.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В июле 2020 года Группа получила предложение от АО «Народный сберегательный банк Казахстана» об увеличении кредитной линии со 115,000 тысяч долларов США до 160,000 тысяч долларов США, которое было одобрено на собрании Совета директоров.

13 августа 2020 года Госкомиссия Республики Казахстан утвердила План поэтапного снятия карантинных мер с 17 августа 2020 года. В связи с этим Группа вновь открывает свои основные направления в Европу, регион Персидского залива, СНГ и увеличивает частоту маршрутов как на международных, так и во внутренних рейсах.

27. УТВЕРЖДЕНИЕ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация была утверждена руководством Группы и одобрена к выпуску 14 августа 2020 года.