

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.	1
АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.:	
Отчет о прибыли или убытке	5
Отчет о прочем совокупном доходе	6
Отчет о финансовом положении	7
Отчет об изменениях в собственном капитале	8
Отчет о движении денежных средств	9-10
Примечания к финансовой отчетности	11-62

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

Руководство несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «Эйр Астана» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., была одобрена и утверждена Руководством Компании 30 Марта 2018 года.

От имени Руководства Компании



Питер Фостер
Президент



Жамат Оспанов
Вице-президент по финансовому учету,
Главный бухгалтер

30 Марта 2018 года
г. Алматы, Республика Казахстан

30 Марта 2018 года
г. Алматы, Республика Казахстан



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

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

Аудиторский отчет независимых аудиторов

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «Эйр Астана»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного общества «Эйр Астана» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчетов о прибыли или убытке, прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

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

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

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

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

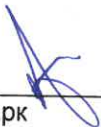
В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:


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

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

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


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


Эшли Кларк
Партнер по аудиту


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

ТОО «КПМГ Аудит»

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


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

30 марта 2018 года

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.
(в тысячах тенге)

	Примечания	2017 г.	2016 г.
Выручка и прочие доходы			
Пассажирские перевозки	5	234,125,870	201,848,997
Груз и почта	5	6,411,243	5,366,615
Прочие доходы	5	6,915,984	5,270,350
Прибыль от операции продажи с обратной арендой	5	2,763,786	-
Всего выручки и прочих доходов		250,216,883	212,485,962
Операционные расходы			
Топливо		(59,826,835)	(44,712,103)
Аэропортовое обслуживание и навигация	6	(33,631,403)	(30,763,207)
Обслуживание пассажиров	6	(28,243,092)	(23,885,702)
Расходы по персоналу	6	(23,179,432)	(22,150,166)
Инженерно-техническое обслуживание	6	(22,550,423)	(20,754,766)
Расходы по операционному лизингу воздушных судов	6	(20,020,648)	(19,984,547)
Расходы по реализации	6	(13,190,215)	(10,346,267)
Расходы на экипажи	6	(9,861,592)	(9,505,480)
Износ и амортизация	11	(8,804,819)	(9,812,651)
Расходы по аренде имущества		(1,639,393)	(1,463,427)
Консультационные, юридические и профессиональные услуги		(1,368,378)	(919,742)
Страхование	6	(1,261,460)	(1,502,446)
Информационные технологии		(1,184,274)	(1,123,301)
Налоги, кроме подоходного налога		(783,391)	(32,272)
Прочее		(4,050,215)	(2,567,589)
Всего операционные расходы		(229,595,570)	(199,523,666)
Операционная прибыль		20,621,313	12,962,296
Финансовые доходы	7	2,377,603	2,643,353
Финансовые расходы	7	(3,624,325)	(22,607,652)
Убыток от курсовой разницы, нетто		(3,380,448)	(3,916,339)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		15,994,143	(10,918,342)
Расходы по подоходному налогу	8	(3,175,793)	(1,915,629)
Прибыль/(убыток) за год		12,818,350	(12,833,971)
Прибыль/(убыток) на акцию – базовая и разведенная (тенге)	19	754,021	(754,939)

От имени Руководства Компании


Питер Фостер
Президент

30 Марта 2018 года
г. Алматы, Республика Казахстан




Замат Оспанов
Вице-президент по финансовому учету,
Главный бухгалтер

30 марта 2018 года
г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на стр. 11-62 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности. Аудиторский отчет независимых аудиторов к финансовой отчетности на страницах 2-4.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ОТЧЕТ О ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (в тысячах тенге)

	Примечания	2017	2016
Прибыль/(убыток) за год		12,818,350	(12,833,971)
Прочий совокупный доход/(убыток), за вычетом налога, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Результат по инструментам хеджирования денежных потоков		384,229	1,340,620
Отложенный налог по результату хеджирования денежных потоков		(76,846)	(268,124)
Реализованный убыток по инструментам хеджирования денежных потоков	24	3,355,090	3,663,089
Отложенный налог по реализованному убытку по инструментам хеджирования	24	(671,018)	(732,618)
Прочий совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога		2,991,455	4,002,967
Итого совокупный доход/(убыток) за год		15,809,805	(8,831,004)

Примечания на стр. 11-62 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности. Аудиторский отчет независимых аудиторов к финансовой отчетности на страницах 2-4.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.

(в тысячах тенге)

	Примечания	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	9	86,988,810	90,394,888
Нематериальные активы	10	976,558	1,048,988
Предоплата за долгосрочные активы	14	2,687,174	3,037,643
Гарантийные депозиты	12	6,525,659	5,132,812
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	1,303,990	2,057,574
		98,482,191	101,671,905
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	13	12,832,135	13,760,924
Авансы выданные	14	9,767,208	7,523,981
Предоплата по подоходному налогу		245,220	261,039
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	8,479,909	7,349,333
Предоплата по прочим налогам	16	6,010,537	5,434,608
Гарантийные депозиты	12	11,589,839	11,646,414
Депозиты в банках	17	1,570	33,187,073
Денежные средства и остатки на банковских счетах	18	49,245,150	9,994,243
		98,171,568	89,157,615
Итого активы		196,653,759	190,829,520
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	19	2,501,550	2,501,550
Дополнительный оплаченный капитал		48,996	48,996
Резерв по инструментам хеджирования, за вычетом налога	24	(23,749,821)	(26,741,276)
Нераспределенная прибыль		50,033,094	37,214,744
Итого собственного капитала		28,833,819	13,024,014
Долгосрочные обязательства			
Займы	23	3,495,775	4,013,668
Обязательства по финансовой аренде	24	93,317,211	111,818,460
Отложенные налоговые обязательства	8	3,662,874	2,213,122
Резерв на техническое обслуживание воздушных судов	21	20,109,275	12,850,065
		120,585,135	130,895,315
Текущие обязательства			
Займы	23	541,863	543,603
Обязательства по финансовой аренде	24	13,268,515	13,748,610
Доходы будущих периодов	20	16,095,939	12,741,811
Резерв на техническое обслуживание воздушных судов	21	4,406,580	6,746,834
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	12,921,908	13,129,333
		47,234,805	46,910,191
Итого обязательства		167,819,940	177,805,506
Итого собственный капитал и обязательства		196,653,759	190,829,520

Примечания на стр. 11-62 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности. Аудиторский отчет независимых аудиторов к финансовой отчетности на страницах 2-4

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.

(в тысячах тенге)

	Примечания	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв по инструментам хеджирования	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
На 1 января 2016 года		2,501,550	48,996	(30,744,243)	55,230,054	27,036,357
Убыток за год		-	-	-	(12,833,971)	(12,833,971)
Инструменты хеджирования потоков денежных средств, за вычетом налога		-	-	1,072,496	-	1,072,496
Реализованный убыток по инструментам хеджирования топлива, за вычетом налога	24	-	-	2,930,471	-	2,930,471
Итого совокупный убыток за год		-	-	4,002,967	(12,833,971)	(8,831,004)
Объявленные дивиденды	19	-	-	-	(5,181,339)	(5,181,339)
На 31 декабря 2016 года		2,501,550	48,996	(26,741,276)	37,214,744	13,024,014
Прибыль за год		-	-	-	12,818,350	12,818,350
Инструменты хеджирования потоков денежных средств, за вычетом налога		-	-	307,383	-	307,383
Реализованный убыток по инструментам хеджирования потоков денежных средств, за вычетом налога	24	-	-	2,684,072	-	2,684,072
Общий совокупный доход за год		-	-	2,991,455	12,818,350	15,809,805
На 31 декабря 2017 года		2,501,550	48,996	(23,749,821)	50,033,094	28,833,819

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.

(в тысячах тенге)

	Примечания	2017 г.	2016 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		15,994,143	(10,918,342)
Корректировки на:			
Износ и амортизацию основных средств и нематериальных активов	11	8,804,819	9,812,651
Доход от выбытия основных средств (Восстановление)/начисление резерва под обесценение предоплат и торговой и прочей дебиторской задолженности	14, 15	(2,958,230)	-
Списание неликвидных товарно-материальных запасов	13	4,384	39,306
Начисление резерва по неиспользованным отпускам		70,382	(122,794)
Начисление резерва на техническое обслуживание воздушных судов		6,412,776	6,054,442
Начисление резерва программы лояльности клиентов		1,187,399	82,564
Убыток от курсовой разницы, нетто		3,380,448	3,916,339
Финансовые доходы, за исключением обесценения	7	(830,263)	(2,613,470)
Финансовые расходы, за исключением обесценения	7	3,624,325	4,364,490
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		34,124,408	28,545,727
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		1,221,945	(541,398)
Изменение в предоплатах		(2,667,608)	(4,562,971)
Изменение товарно-материальных запасов		924,405	(2,920,734)
Изменение по финансовым активам и обязательствам, отражаемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток и инструментам хеджирования		-	(128,350)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности и прочих текущих обязательств		(2,302,194)	(1,509,650)
Изменение доходов будущих периодов		2,166,729	1,498,966
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		33,467,685	20,381,590
Уплаченный подоходный налог		(2,458,086)	(4,094)
Полученное вознаграждение		1,032,502	2,019,402
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		32,042,101	22,396,898
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(9,074,454)	(9,335,336)
Поступления от продажи основных средств		2,298,262	398,419
Приобретение нематериальных активов		(222,111)	(1,066,476)
Размещение банковских и гарантийных депозитов		(6,735,869)	(120,678,493)
Погашение банковских и гарантийных депозитов		37,099,566	118,110,520
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) инвестиционной деятельности		23,365,394	(12,571,366)

Продолжение на следующей странице

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.

(в тысячах тенге)

	Примечания	2017 г.	2016 г.
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Выплаты по финансовой аренде		(13,073,475)	(13,433,591)
Уплаченное вознаграждение		(4,077,286)	(4,258,912)
Поступления по займам		-	4,661,033
Выплаты по займам		(517,893)	(129,473)
Выплаты дивидендов	19	-	(5,181,339)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(17,668,654)	(18,342,282)
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ (УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		37,738,841	(8,516,750)
Эффект изменения обменных курсов на денежные средства, удерживаемые в иностранной валюте		1,512,066	698,670
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	18	9,994,243	17,812,323
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	18	49,245,150	9,994,243

Примечания на стр. 11-62 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов к финансовой отчетности на страницах 2-4.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

АО «Эйр Астана» (далее «Компания») является акционерным обществом, в соответствии с определением Гражданского Кодекса Республики Казахстан. Компания была образована как закрытое акционерное общество 14 сентября 2001 г., в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан № 1118 от 29 августа 2001 г. В результате изменений, внесенных в законодательство в 2003 году, 27 мая 2005 г. произведена перерегистрация Компании в акционерное общество.

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

Компания совершила свой первый рейс 15 мая 2002 г., осуществив перелет на Боинг–737 из г. Алматы в столицу Казахстана – г. Астана. На 31 декабря 2017 г. Компания оперировала парком из 32 турбореактивных воздушных судов, включая 9 воздушных судов, осуществляющих перевозки на коротких направлениях, 23 воздушных судна, осуществляющих перевозки на длинных направлениях, из которых 10 воздушных судов получены в рамках финансовой аренды, и 22 воздушных судна получены в рамках операционной аренды (2016 год: 31 турбореактивное воздушное судно, включая 9 воздушных судов осуществляющих перевозки на коротких направлениях, 22 воздушных судна, осуществляющих перевозки на длинных направлениях, из которых 11 воздушных судов получены в рамках финансовой аренды, и 20 воздушных судов получены в рамках операционной аренды).

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

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

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Новые стандарты и интерпретации еще не приняты

Ряд новых стандартов вступает в силу для отчетных периодов, начиная с 1 января 2018 года, по которым разрешено раннее применение. Компания не применила новые или измененные стандарты при подготовке настоящей финансовой отчетности.

Следующие из указанных стандартов могут оказать влияние на деятельность Компании. Компания планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Предусмотрены необязательные упрощения в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью. Для арендодателей правила учета в целом сохраняются - они продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную. МСФО (IFRS) 16 заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «*Операционная аренда – стимулы*» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «*Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды*». МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Допускается досрочное применение стандарта для предприятий, которые применяют МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 16 или до нее.
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014–2016 гг. – поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28.
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 *Операции в иностранной валюте и предварительная оплата*. Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 *Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль*.

Компания ожидает, что МСФО (IFRS) 16 будет иметь существенное влияние, но другие обновления, перечисленные выше, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность.

Оценочное влияние применения МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15

Компания обязана применить МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» с 1 января 2018 года. Компания оценила предполагаемое влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 которое будет отражено в финансовой отчетности. Оценочное влияние принятия этих стандартов на собственный капитал Общества на 1 января 2018 года основано на оценках, проведенных до настоящего времени, и приводится ниже.

Фактические последствия принятия стандартов на 1 января 2018 года могут измениться, поскольку новая учетная политика может быть изменена, пока Компания не представит свою первую финансовую отчетность, которая включает дату первоначального применения.

Общая расчетная корректировка (за вычетом налога) до начального баланса собственного капитала Компании на 1 января 2018 года составляет около 170 млн. тенге. Корректировка нераспределенной прибыли связана с признанием резерва под обесценение финансовых активов в соответствии с МСФО (МСФО) 9.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» устанавливает требования к признанию и оценке финансовых активов, финансовых обязательств и некоторых контрактов на покупку или продажу нефинансовых товаров. Этот стандарт заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

i. Классификация - Финансовые активы

МСФО (IFRS) 9 содержит новый подход к классификации и оценке финансовых активов, который отражает бизнес-модель по управлению активами и характеристик их денежных потоков. МСФО (IFRS) 9 содержит три основные категории классификации финансовых активов: по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по справедливой стоимости с отражением её изменений в составе прибыли и убытков. Стандарт устраняет существующие по МСФО (IFRS) 39 категории финансовых активов: удерживаемых до погашения, займов и дебиторской задолженности и инструментов удерживаемых для продажи.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 производные инструменты, встроенные в контракты, где основой является финансовый актив в рамках стандарта, никогда не разделяются с основным договором. Вместо этого, гибридный финансовый инструмент оценивается в целом для классификации.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основываясь на оценке, Компания считает, что новые требования классификации не будут иметь существенное влияние на ее учет дебиторской задолженности покупателей, гарантийных депозитов и денежных средств и их эквивалентов.

ii. Обесценение - Финансовые активы и договорные активы

МСФО (IFRS) 9 заменяет модель «понесенных убытков» в МСФО (IAS) 39 на перспективную модель «ожидаемого кредитного убытка» (ОКУ). Это потребует значительного суждения и анализа о том, как изменения экономических факторов влияют на ОКУ, которые будут определяться на основе взвешенной вероятности.

Новая модель обесценения будет применяться к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за исключением инвестиций в долевые инструменты и к договору активов.

Согласно МСФО (IFRS) 9, оценочные резервы под убытки будут измеряться на одном из следующих оснований:

- 12-месячные ОКУ: ОКУ, которые являются результатом возможного дефолта в течение 12 месяцев после отчетной даты; и
- ОКУ на весь жизненный срок: ОКУ которые являются результатом всех возможных событий дефолта в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента

ОКУ на весь жизненный срок актива применяется, если кредитный риск финансового актива на отчетную дату значительно увеличился с момента первоначального признания и 12-месячное ОКУ измерение применяется, если это не произошло. Предприятие может предположить, что кредитный риск финансового актива значительно не увеличился, если у актива низкий кредитный риск на отчетную дату. Тем не менее, оценка резерва обесценения на основе всего жизненного срока активов всегда применяется для торговой дебиторской задолженности и контрактных активов без значительного компонента финансирования.

Основываясь на методологии обесценения, описанной ниже, Компания рассчитала, что применение требований по МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 года приводит к дополнительным убыткам от обесценения следующим образом.

Оценка дополнительного резерва под обесценения признанного на 1 января 2018 года

Гарантийные депозиты	170,000
Торговая и прочая дебиторская задолженность	29,000
Денежные средства и их эквиваленты	13,000
Совокупные дополнительные убытки от обесценения	212,000

Дебиторская задолженность по торговым и иным операциям

Предполагаемые ОКУ были рассчитаны на основе фактической истории кредитных убытков за последние два-шесть лет, в зависимости от портфеля. Компания проводила расчет ставок ОКУ отдельно для корпораций и физических лиц. Выдержки в каждой группе были сегментированы на основе общих характеристик кредитного риска, таких как отрасль - для корпораций.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дебиторская задолженность по торговым и иным операциям (продолжение)

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

Гарантийные депозиты

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

Многие лизингодатели имеют рейтинг AA - BB по версии рейтингов Standard and Poor's по состоянию на 31 декабря 2017 года. Компания рассчитала вероятность дефолта на основе стандартных матриц Standard and Poor's с использованием модифицированной модели Васичека, чтобы включить прогнозную информацию в ОКУ и отразить различия между экономическими условиями в течение периода сбора исторических данных и текущих экономических условий.

По оценкам Компании, применение требований по обесценению МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 года приводит к увеличению убытка от обесценения признанного в соответствии с МСФО (IAS) 39 на 170,000 тысяч тенге.

Денежные средства и их эквиваленты

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

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

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

По оценкам Компании, применение требований обесценения по МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 года приводит к увеличению на 13,000 тысяч тенге убытка от обесценения, признанного в соответствии с МСФО (IAS) 39.

iii. Классификация - Финансовые обязательства

МСФО (IFRS) 9 в основном сохраняет существующие требования в МСФО (IAS) 39 для классификации финансовых обязательств. Однако в соответствии с МСФО (IAS) 39 все изменения справедливой стоимости обязательств, обозначенных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признаются в составе прибыли или убытка, тогда как согласно МСФО (IFRS) 9 эти изменения справедливой стоимости представляются следующим образом:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Продолжение)

iii. Классификация - Финансовые обязательства (продолжение)

- сумма изменения справедливой стоимости, относящаяся к изменениям кредитного риска ответственности, представлена в прочем совокупном доходе; и
- оставшаяся величина изменения справедливой стоимости представлена в отчете о прибылях и убытках.

Компания не классифицировала какие-либо финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и на данный момент не собирается это делать. Оценка Компании не оказала какого-либо существенного влияния на классификации финансовых обязательств на 1 января 2018 года.

iv. Раскрытие информации

МСФО (IFRS) 9 потребует подробных новых раскрытий, в частности, в отношении учета хеджирования, кредитного риска и ОКУ. Оценка Компании включала анализ для выявления пробелов в данных по текущим процессам, и Компания находится в процессе внедрения изменений системы и контролирует изменения, которые, по ее мнению, будут необходимы для сбора необходимых данных.

v. Переход

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

- Компания воспользуется освобождением, позволяющим ему не пересчитывать сравнительную информацию за предыдущие периоды в отношении изменений в классифицировании и оценке (включая обесценивание). Различия в балансовой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, возникающих в результате принятия МСФО (IFRS) 9, как правило, будут отражаться в нераспределенной прибыли и резервах по состоянию на 1 января 2018 года
- Компания должна проводить оценки на основе фактов и обстоятельств, существующих на дату первоначального применения, для определения бизнес-модели учета финансового актива.

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

МСФО (IFRS) 15 устанавливает развернутую структуру для определения ответов на следующие вопросы в отношении признания доходов: стоит ли признавать, сколько признавать и когда доходы признаются. Он заменяет существующие руководящие принципы признания выручки, в том числе МСФО (IAS) 18 «Доходы», МСФО (IAS) 11 «Контракты на строительство» и Разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов».

Эффект

Основываясь на предварительном анализе требований МСФО (IFRS) 15 «Выручка от контрактов с клиентами» по признанию и оценке выручки Компания определила, что текущие политики по учету выручки не отличаются значительно от требований политик представленных в МСФО (IFRS) 15. Соответственно, оценочная корректировка входящего сальдо нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года является незначительной.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Переход

Компания планирует принять МСФО (IFRS) 15 с использованием метода кумулятивного эффекта с использованием первоначально применяемого стандарта, признанного на дату первоначальной внедрения (т.е. 1 января 2018 года). В результате Компания не будет применять требования МСФО (IFRS) 15 к представленному сравнительному периоду.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

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

Принципы подготовки финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, которые учитываются по справедливой стоимости, как поясняется ниже. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на активы на дату приобретения.

Компания раскрывает Прочий Совокупный Доход отдельно от отчета о прибыли или убытке.

Основные положения учетной политики, представленные ниже, последовательно применялись ко всем периодам, представленным в данной финансовой отчетности.

Изменение в учетной политике

Компания приняла следующие поправки к стандартам с датой первоначального применения 1 января 2017 года:

«Проект по пересмотру требований к раскрытию информации (поправки к МСФО (IAS) 7). IAS 7 «Отчет о движении денежных средств» был изменен в рамках более масштабного проекта Совета по МСФО по пересмотру требования к раскрытию информации. Поправки требуют представлять раскрытия, которые позволяют пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, возникающих в рамках финансовой деятельности, включая как изменения, обусловленные потоками денежных средств, так и не обусловленные ими. Один из способов выполнения требования к раскрытию информации заключается в представлении сверки между остатками обязательств, возникающих в рамках финансовой деятельности, на начало и конец периода (Примечание 24).

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

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

В 2017 году, руководство произвело повторную оценку индикаторов, определяющих функциональную валюту Компании, уделяя особое внимание тому факту, что операций по международным перевозкам Компании увеличиваются. Руководство заметило, что большинство операций подвержено влиянию доллара США либо иных иностранных валют.

Несмотря на то, что валюта страны, в которой расположена Компания является тенге, руководство заключило, что начиная с 31 декабря 2017 года (дата перехода для целей отчетов в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности) функциональной валютой Компании является доллар США.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Доллар США используется в значительной степени в, или имеет значительное влияние на, операции Компании, ее выручку и операционные затраты, включая аренду самолетов. Помимо этого, покупка самолетов с обязательствами по их финансированию отражается в балансе в долларах США. Сказанное выше отражает экономическую природу базовых операций, событий и обстоятельств, относящихся к Компании. Поэтому, начиная перспективно с даты перехода, Компания использует доллар США в качестве своей функциональной валюты. Все валюты, кроме функциональной валюты, будут считаться иностранными. Все транзакции, которые не измерялись в долларах США, будут измеряться в долларах США в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют».

По требованию акционеров Компания готовит два комплекта финансовой отчетности с валютами представления Доллар США («долл.США») и казахстанский тенге, так как акционеры считают, что обе валюты являются полезными для пользователей финансовой отчетности Компании. Данные финансовые отчетности представлены в тенге. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до ближайшей тысячи.

Доходы

Доходы от перевозок пассажиров

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

Доходы от перевозки пассажиров включают доходы по договорам “code-share” с другими авиакомпаниями. По этим договорам Компания продает места на рейсы этих авиакомпаний, и эти авиакомпании также продают места на рейсы Компании. Доходы от продажи мест на рейсы других авиакомпаний, отражаются нетто в составе прибылей и убытков Компании. Доходы от продаж билетов другими авиакомпаниями на рейсы Компании отражаются в прибылях или убытках в составе доходов от пассажирских перевозок.

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

Доходы от грузоперевозок

Доходы Компании от грузоперевозок признаются доходами по мере оказания услуг по транспортировке. Продажа грузоперевозок, по которой услуга еще не была оказана, отражается как доходы будущих периодов.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Программа лояльности клиентов

Продажа билетов, по которой покупатели получают дополнительные баллы к программе “Nomad Club”, учитывается как элемент доходных операций с несколькими элементами, по справедливой стоимости полученного вознаграждения, соотнесенного между оказанными услугами и предполагаемой наградой.

Полученное вознаграждение, относящееся на предполагаемые награды, оценивается по справедливой стоимости – стоимости отдельной продажи данной награды. Данное вознаграждение не признается доходом на момент первоначальной продажи, а отражается как доход будущего периода, и признается доходом, когда данная награда востребована, и обязательства Компании полностью выполнены.

Комиссии туристических агентств

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

Сегментная отчетность

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

Аренда

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

Компания как арендатор

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Гарантийные депозиты

Гарантийные депозиты по аренде воздушных судов представляют собой суммы, уплаченные арендодателям воздушных судов, в соответствии с условиями заключенных договоров операционной аренды. Данные депозиты возвращаются Компании по окончании срока аренды. Гарантийные депозиты по договорам операционной аренды представлены в отчете о финансовом положении как активы. Эти депозиты не имеют вознаграждения и отражены по амортизируемой стоимости со среднерыночным уровнем доходности в 2.25% годовых (2016 г.: 2.25%).

При первоначальном признании депозита Компания признает дисконт и отсроченный актив одновременно. Дисконт амортизируется в течение срока аренды с использованием эффективной ставки процента, а отсроченный актив амортизируется равными суммами в течение срока депозита.

Операции в иностранных валютах

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

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

	Средний курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2017 г.	2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
	Доллар США (долл. США)	326.00	342.16	332.33
Евро (евро)	368.52	378.63	398.23	352.42
Английский фунт стерлингов (фунт)	420.12	464.39	448.61	409.78

В следующей таблице представлена информация об обменных курсах доллара США на 31 декабря 2017 года:

	Обменный курс «спот» на отчетную дату 31 декабря 2017 г.
Тенге (тенге)	0.003
Евро (евро)	1.198
Английский фунт стерлингов (фунт)	1.350

Финансовые доходы и расходы

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые доходы и расходы, продолжение

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

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

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

Вознаграждения работников

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

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

Подходный налог

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Подходный налог (продолжение)

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

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

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

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

Основные средства

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

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

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

Воздушные суда

Покупная стоимость воздушных судов деноминирована в иностранной валюте. Данная стоимость конвертируется в тенге по курсу, превалирующему на дату операции. Скидки производителя, если таковые имеются, вычитаются из стоимости соответствующих активов.

Воздушные суда амортизируются методом прямолинейного списания с учетом среднего срока полезного использования 25 лет, без ликвидационной стоимости. В течение операционного цикла Компания анализирует, должна ли быть пересмотрена стоимость, подлежащая амортизации, или срок полезной службы, и если существует необходимость, определяет, должна ли быть оценена ликвидационная стоимость. Основываясь на среднеотраслевые показатели, Компания решила продлить срок службы воздушных судов с 20 до 25 лет, начиная с 1 октября 2016 года (Примечание 9).

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства (продолжение)

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

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

Оборотные запасные части

Оборотные запасные части включены в основные средства.

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

Прочие основные средства

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

Износ

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

Ниже представлены сроки полезной службы основных средств за текущий и сопоставимый периоды:

- | | |
|--|--|
| • Здания и сооружения | 14-50 лет |
| • Воздушное судно (исключая отдельные компоненты актива) | 25 лет (20 лет до 1 октября 2016 года) |
| • Оборотные запасные части | 3-10 лет |
| • Офисное оборудование и мебель | 4-7 лет |
| • Транспортные средства | 7-9 лет |
| • Прочие | 5-10 лет. |

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

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Нематериальные активы

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

Обесценение активов

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

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

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

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

Условные обязательства и условные активы

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Товарно-материальные запасы

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

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

Резервы

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

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

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

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

Компания обязана выполнять регулярное техническое обслуживание воздушных судов в соответствии с требованиями договоров операционной аренды, заключенных Компанией, и законодательными требованиями по авиационной безопасности. Договоры операционной аренды также требуют возврата воздушных судов лизингодателю в удовлетворительном состоянии по окончании срока аренды, что может потребовать выполнения определенных процедур перед возвратом. Программа регулярного технического обслуживания воздушных судов Компании предназначена для уменьшения возникновения расходов в момент возврата воздушного судна. Основные виды технического обслуживания воздушных судов относятся к корпусу воздушного судна (также именуемые как программы С-чек, D-чек и предвозвратная подготовка) и двигателю. В зависимости от типа воздушного судна С-чек проводится либо каждые 6,000-7,000 летных часов либо каждые 3,000 - 5,000 летных циклов и 18-24 месяцев в зависимости от того, что наступит раньше. В зависимости от типа воздушного судна D-чек (4С, 6YR, 12YR) проводится каждые 72 месяца.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ремонт двигателя проводится после прохождения установленного количества полетных часов или циклов. Некоторые договоры операционного лизинга включают переменную составляющую арендного платежа, которая подлежит возмещению арендодателем Компании после проведения ремонта двигателя. Расходы по переменной части аренды признаются как расходы в составе прибылей или убытков в момент, когда они понесены. В случае других договоров операционного лизинга переменные составляющие арендного платежа (при соблюдении определенных условий) покрываются аккредитивами, полученными в качестве обеспечения для лизингодателя для покрытия любых неисполненных обязательств по возврату воздушных судов, и соответствующие суммы переменной части аренды включены в состав резервов. Резервы по ремонту С-чек отражаются на основе оценок руководства Компании будущих расходов по ремонту и начисляются регулярно. Резервы по ремонту двигателя отражаются на основе оценок руководства Компании о превышении фактических расходов по ремонту над суммой, возмещаемой арендодателем, и начисляются регулярно. Обязательства по обслуживанию воздушных судов Компании представлены в долларах США. Возникающие курсовые разницы отражены в начисленных расходах по техническому обслуживанию, которые используются для создания данных резервов.

Финансовые инструменты

Определенные положения учетной политики Компании и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Компания признает финансовый актив или финансовое обязательство когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании.

Затраты по сделке, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся напрямую на прибыль или убыток.

Взаимозачет финансовых инструментов

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства. Право на проведение зачета не должно быть обусловлено событием в будущем и должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах:

- в ходе обычной деятельности;
- в случае неисполнения обязательства; и
- в случае несостоятельности или банкротства организации или кого-либо из контрагентов.

Если эти условия не выполняются, то соответствующие активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении в полной сумме.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток»; «удерживаемые до погашения»; «имеющиеся в наличии для продажи»; а также займы и дебиторская задолженность. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету. Все стандартные сделки по покупке или продаже финансовых активов признаются на дату совершения сделки. Стандартные сделки по покупке или продаже представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующую поставки активов в сроки, установленные нормативными актами или рыночной практикой.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового инструмента и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Доход признается на основе эффективной процентной ставки для инструментов заимствования, отличных от финансовых активов, определенных как финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовый актив классифицируется как отражаемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток либо если он предназначен для торговли, либо квалифицирован при первоначальном отражении в учете как отражаемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток отражаются по справедливой стоимости с отражением переоценки в прибыли или убытке. Чистая прибыль или убыток включает дивиденды и проценты, полученные по финансовому активу, и отражается по строке «финансовые доходы» прибылей или убытков. Справедливая стоимость определяется в порядке, раскрытом в Примечании 25.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность - это производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения.

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением активов отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются на предмет обесценения на каждую отчетную дату. Финансовые активы считаются обесцененными при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету.

По всем прочим финансовым активам объективным свидетельством обесценения может быть следующее:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента; или
- нарушение договора, например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга; или
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для данного финансового актива по причине финансовых трудностей.

Для отдельных категорий финансовых активов, таких как торговая дебиторская задолженность, активы, которые по отдельности не были признаны обесцененными, также оцениваются на предмет обесценения в целом по портфелю. Объективным признаком снижения стоимости портфеля дебиторской задолженности могут служить исторические данные о ее погашении, увеличение числа просрочек по погашению задолженности в течение среднего срока в 45 дней, а также ощутимые изменения в экономике, которые могут влиять на уровень дефолтов по дебиторской задолженности.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, величина убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, рассчитанной с использованием эффективной ставки процента, определенной при первоначальном признании финансового актива.

Для финансовых активов, учитываемых по стоимости приобретения, убыток от обесценения определяется как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием текущей рыночной процентной ставки для аналогичного финансового актива.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением торговой дебиторской задолженности, снижение стоимости которой осуществляется за счет резерва. В случае признания безнадежной торговой дебиторской задолженности, данная сумма списывается также за счет резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм уменьшают счет резерва. Изменения резерва отражаются в прибылях или убытках.

Если в последующем периоде размер убытка от обесценения финансового актива уменьшается и такое уменьшение может быть объективно привязано к событию, имевшему место после признания обесценения, то ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается через прибыли или убытки. При этом балансовая стоимость финансовых активов на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать балансовую стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признавать финансовые активы только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другому предприятию. Если Компания не передает и не сохраняет практически все риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства. Если Компания сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

При полном прекращении признания финансового актива разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения, а также доход или расход, ранее признанный в прочем совокупном доходе и накопленный в капитале, относятся на прибыль и убыток.

Если финансовый актив списывается не полностью (например, когда предприятие сохраняет за собой возможность выкупить часть переданного актива или сохраняет за собой часть рисков и выгод, связанных с владением (но не «практически все» риски и выгоды), при этом контроль предприятия над активом сохраняется), Компания распределяет балансовую стоимость данного финансового актива между удерживаемой и списываемой частями пропорционально справедливой стоимости этих частей на дату передачи. Разница между балансовой стоимостью, распределенной на списываемую часть, и суммой полученного вознаграждения за списываемую часть, а также любые накопленные распределенные на эту часть доходы или расходы, признанные в прочем совокупном доходе, относятся на прибыль и убыток. Доходы или расходы, признанные в прибылях или убытках, распределяются также пропорционально справедливой стоимости удерживаемой и списываемой частей.

Финансовые обязательства и долевыми инструментами, выпущенные Компанией

Классификация в качестве обязательства или капитала

Долговые и долевыми инструментами, выпущенные Компанией, классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути соответствующего договора, а также определений финансового обязательства и долевого инструмента.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо как прочие финансовые обязательства.

В состав финансовых обязательств категории «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» входят финансовые обязательства, предназначенные для торговли, а также обязательства, обозначенные при первоначальном отражении в учете как «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток».

Финансовое обязательство классифицируется как предназначенное для торговли если оно:

- принимается с основной целью обратного выкупа в ближайшем будущем; или
- при первоначальном принятии к учету является частью портфеля финансовых инструментов, которые управляются Компанией как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж; либо
- является производным инструментом, не обозначенным как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые обязательства и долевые инструменты, выпущенные Компанией (продолжение)

Финансовое обязательство, не являющееся финансовым обязательством, предназначенным для торговли, может быть обозначено как финансовое обязательство категории «отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» в момент принятия к учету, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает дисбаланс в оценке или учете, который мог бы возникнуть в противном случае; или
- финансовое обязательство является частью группы финансовых активов, финансовых обязательств или группы финансовых активов и обязательств, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией предприятия, и информация о такой группе представляется руководству на этой основе; либо
- финансовое обязательство является частью инструмента, содержащего один или несколько встроенных деривативов, и МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» разрешает обозначить инструмент в целом (актив или обязательство) как отражаемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства категории «отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» отражаются по справедливой стоимости с отнесением переоценки на прибыль или убыток. Проценты, уплаченные по финансовому обязательству, отражаются по строке «финансовые расходы» в прибылях или убытках. Справедливая стоимость определяется в порядке, раскрытом в Примечании 25.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства после первоначального признания учитываются по справедливой стоимости за вычетом расходов, связанных с приобретением, в дальнейшем учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения финансового обязательства или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент его принятия к учету.

Производные финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты первоначально принимаются к учету по справедливой стоимости на дату заключения договора и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Справедливая стоимость определяется на основе рыночных котировок или моделей оценки, основанных на текущей рыночной и договорной стоимости соответствующих базовых инструментов и прочих факторах. Возникающие в результате разницы сразу относятся на прибыль или убыток, кроме производных финансовых инструментов, обозначенных как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования. Сроки признания прибыли или убытка по инструментам хеджирования зависят от сути сделок по хеджированию.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые обязательства и долевыe инструменты, выпущенные Компанией (продолжение)

Производный инструмент с положительной справедливой стоимостью признается как финансовый актив; производный инструмент с негативной справедливой стоимостью признается как финансовое обязательство. Производный инструмент классифицируется как долгосрочный актив или долгосрочное обязательство, если оставшееся время до погашения инструмента более 12 месяцев и не ожидается, что он реализуется или погасится в течение 12 месяцев. Остальные производные инструменты классифицируются как текущие активы и обязательства.

Учет хеджирования денежных потоков

Эффективная часть курсовых разниц, возникающих при пересчете обязательств финансового лизинга, которая определяется и квалифицируется как хеджирование денежных потоков с высокой вероятностью будущей валютной выручки, отражается в составе прочего совокупного дохода. Убыток от курсовой разницы, относящийся к неэффективной части, сразу отражается внутри прибыли/убытка от курсовой разницы в отчете о прибыли или убытке Компании.

Суммы, накопленные в составе капитала, реклассифицируются в прибыль или убыток в периодах, когда выплачиваются обязательства по финансовому лизингу и получены доходы в иностранной валюте.

Когда хеджирование перестает удовлетворять критериям учета хеджирования, совокупная прибыль или убыток, существующие в составе капитала на этот момент времени, остаются в капитале и отражаются в отчете о прибылях и убытках в момент окончательного признания операции, предусмотренной в прогнозе. Когда соответствующие прогнозы по осуществлению операции становятся нереализуемыми, совокупная прибыль или убытки, включенные в состав капитала, сразу же переносятся в отчет о прибыли или убытка в составе прибыли или убытка от курсовой разницы.

Дивиденды

Дивиденды признаются обязательством в том периоде, в котором они объявлены.

Прекращение учета финансовых обязательств

Компания списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью списанного финансового обязательства и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

4. КРИТИЧНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК

В дополнении к учетной политике Компании, которая раскрыта в Примечании 3, от руководства требуется произведение оценок, суждений и предположений по поводу текущей стоимости активов и обязательств, величины которых не определены другими источниками. Оценки и соответствующие предположения основаны на историческом опыте и других факторах. Фактические результаты могут отличаться от оценок.

Оценки и предположения пересматриваются на регулярной основе. Изменения учетных оценок признаются в том периоде, в котором такие изменения были произведены, если они относятся к данному периоду, либо в периоде изменений и будущих периодах, в случае воздействия таких изменений на текущий и будущие периоды.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

4. КРИТИЧНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже приведены критичные суждения и оценки, сделанные руководством в процессе применения учетной политики Компании, и которые имеют наибольший эффект на финансовую отчетность.

Резервы

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

Возмещаемость переменных арендных платежей, связанных с будущим техническим обслуживанием

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

В случае возврата воздушного судна после запланированного по графику ремонта, но до того как появится необходимость выполнения предвозвратного условия, суммы не применяемых переменных арендных платежей, уплаченных арендодателям, являются невозмещаемыми и остаются у арендодателей в качестве депозита для передачи следующему арендатору воздушного судна. Руководство Компании считает, что на 31 декабря 2017 г. взносы переменных арендных платежей на сумму 29,047,000 тыс. тенге (2016 г.: 26,362,756 тыс. тенге) подлежат возмещению арендодателями воздушных судов после ремонтов. Руководство регулярно оценивает возмещаемость переменных арендных платежей, уплаченных Компанией. Неожидаемые расходы по ремонту отражаются в составе прибылей или убытков в момент их возникновения.

Соответствие налоговому законодательству

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

4. КРИТИЧНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Определение функциональной валюты

Как указывается в Примечании 3, функциональной валютой Компании является Доллар США, который, по мнению руководства, отражает экономическую сущность большинства проводимых Компанией операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на ее деятельность, на отчетную дату. На каждую отчетную дату руководство Компании проводит переоценку факторов, которые могут повлиять на определение функциональной валюты, на основании обстоятельств, существующих на отчетную дату. Существенные профессиональные суждения требуются от руководства для проведения анализа основной экономической среды, включая политику ценообразования, структуру доходов от международных и местных маршрутов, структуру затрат, а также продолжающееся развитие стратегии Компании для дальнейшего расширения международных маршрутов. Таким образом, дальнейшие обстоятельства могут отличаться и могут приводить к разным выводам.

Сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов

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

Оценочные резервы

Компания начисляет резервы по обесценению дебиторской задолженности. Существенные суждения используются для оценки сомнительной дебиторской задолженности. При оценке сомнительной дебиторской задолженности используется рассмотрение исторического опыта и ожидаемого поведения клиентов. Изменения в экономике, либо специфичные условия клиентов, могут потребовать внесения корректировок в резервы по сомнительным долгам, начисленные в настоящей финансовой отчетности. На 31 декабря 2017 и 2016 гг. резервы по сомнительным долгам были в размере 499,873 тыс. тенге и 518,309 тыс. тенге, соответственно (Примечания 14 и 15).

По прочим финансовым активам убыток от обесценения рассчитывается в виде разницы между учетной стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке актива. Убытки признаются в прибылях и убытках и отражаются в счете оценочного резерва. В случае, когда Компания считает, что реальных шансов на восстановление актива нет, соответствующие суммы списываются. Проценты по обесцененному активу продолжают признаваться путем «раскручивания» ставки дисконтирования. Когда последующее событие приводит к уменьшению суммы убытка от обесценения, и это уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания обесценения, уменьшение убытка от обесценения сторнируется через прибыли или убытки. На 31 декабря 2017 г. резерв на обесценение составлял 16,296,017 тысяч тенге, что раскрыто в Примечании 15 (на 31 декабря 2016 г.: 17,891,075).

Компания ежегодно производит оценку необходимости списания неликвидных товарно-материальных запасов на основе данных инвентаризации, проводимой на отчетную дату. По состоянию на 31 декабря 2017 г., Компания признала списание неликвидных товарно-материальных запасов в размере 184,278 тыс. тенге (2016 г.: 179,894 тыс. тенге) (Примечание 13).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

4. КРИТИЧНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Программа лояльности клиентов

При расчете обязательств по программе лояльности Компания использует собственные критические суждения и оценки в отношении стоимости балла для членов Nomad Club. При расчете программы лояльности Компания применяет критические суждения в отношении себестоимости баллов членов Номад клуба. Программа Номад Клуб представляет собой программу по привлечению клиентов по которой пассажиры получают баллы за каждый пролет. Как только пассажир аккумулирует достаточное количество баллов он получает возможность конвертировать баллы в билеты. Компания использует оценочную стоимость билетов чтобы оценить цену балла. Стоимость не использованных баллов на каждую отчетную дату признается в качестве отсроченного дохода. Стоимость баллов считается его справедливой стоимостью, которая была посчитана на основе средневзвешенной цены продажи билеты по каждому маршруту и классу.

Основываясь на исторических данных Компания определяет сумму невостребованных прав для тех баллов использования которых маловероятно.

5. ВЫРУЧКА И ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Пассажирские перевозки	2017 г.	2016 г.
Пассажирские перевозки	195,034,343	167,125,491
Топливный сбор	24,431,222	21,825,836
Аэропортовые сборы	13,142,692	11,660,320
Сверхнормативный багаж	1,517,613	1,237,350
	234,125,870	201,848,997
Груз и почта	2017 г.	2016 г.
Грузовые перевозки	5,856,146	4,954,295
Почтовые отправления	555,097	412,320
	6,411,243	5,366,615
Прочие доходы	2017 г.	2016 г.
Штрафы по агентским договорам	2,768,460	2,574,928
Продажа авиационного топлива	1,481,688	418,833
Доходы от рекламы	655,863	294,307
Гарантийный возврат	379,381	559,000
Доход от наземного обслуживания	365,003	372,286
Доход от выбытия запасных частей и прочих активов	257,191	212,964
Прочие	1,008,398	838,032
	6,915,984	5,270,350

В декабре 2017 года Компания совершила операцию по продаже самолета Embraer E190, которым владела на условиях финансовой аренды на дату сделки, и его обратной аренды на условиях операционной аренды. Компания признала чистую прибыль в размере 2,763,786 тенге от данной сделки, которая была рассчитана как разница между справедливой стоимостью воздушного судна и его балансовой стоимостью на дату продажи.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

5. ВЫРУЧКА И ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В следующей таблице представлена выручка Компании по географическому положению за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 2016 года, соответственно:

	2017 г.	2016 г.
Азия	61,983,455	59,264,915
Европа	52,611,963	46,850,185
СНГ	125,941,695	101,100,511
Всего доход от пассажирских, грузовых перевозок	240,537,113	207,215,612

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, доходов от операций с одним клиентом, составляющим 10% или более от общего дохода, не было (2016 год: не было).

6. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Аэропортовое обслуживание и навигация	2017 г.	2016 г.
Аэронавигация	14,197,374	12,880,635
Техническое обслуживание	11,093,874	10,038,977
Взлет-посадка	7,796,055	7,359,338
Метеообеспечение	52,914	44,082
Прочие	491,186	440,175
	33,631,403	30,763,207
Обслуживание пассажиров	2017 г.	2016 г.
Услуги аэропортов	13,586,458	11,236,334
Питание	9,032,972	7,839,411
Развлечения для пассажиров во время полета	1,671,315	1,360,520
Безопасность	1,287,827	1,086,973
Прочее обслуживание	2,664,520	2,362,464
	28,243,092	23,885,702
Расходы по персоналу	2017 г.	2016 г.
Заработная плата производственного персонала	14,682,500	14,168,420
Заработная плата административного персонала	3,571,643	3,279,678
Социальный налог	2,369,232	2,245,878
Заработная плата персонала по продажам	1,254,614	1,294,213
Прочие	1,301,443	1,161,977
	23,179,432	22,150,166

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

6. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Средняя численность сотрудников в течение 2017 г., составила 4,934 (2016 г.: 4,721).

Инженерно-техническое обслуживание	2017 г.	2016 г.
Техническое обслуживание – переменные арендные платежи	10,090,262	9,019,130
Техническое обслуживание – резервы (Примечание 21)	6,412,776	6,054,442
Запасные части	3,589,459	2,465,860
Техническое обслуживание – компоненты	1,789,565	2,528,164
Техническая инспекция	668,361	687,170
	22,550,423	20,754,766
Расходы по операционному лизингу воздушных судов	2017 г.	2016 г.
Фиксированные арендные платежи по воздушным судам и двигателям	19,514,908	19,565,187
Краткосрочная аренда двигателей и оборотных запасных частей воздушных судов	392,768	361,431
Расходы по возврату воздушных судов	112,972	57,929
	20,020,648	19,984,547
Расходы по реализации	2017 г.	2016 г.
Расходы по системам бронирования	6,508,720	5,464,605
Комиссионное вознаграждение	3,559,067	2,698,862
Реклама	2,809,214	1,866,855
Комиссии по интерлайн-соглашениям	169,571	164,690
Прочие	143,643	151,255
	13,190,215	10,346,267
Расходы на экипажи	2017 г.	2016 г.
Размещение и дополнительные выплаты	4,700,708	4,800,859
Контрактные экипажи	3,106,679	2,625,882
Обучение и тренинги	2,054,205	2,078,739
	9,861,592	9,505,480
Страхование	2017 г.	2016 г.
Страхование воздушных судов	493,682	701,136
Страхование гражданско-правовой ответственности	447,500	491,249
Медицинское страхование	227,727	214,603
Прочие	92,551	95,458
	1,261,460	1,502,446

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

7. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы	2017 г.	2016 г.
Сторнирование резерва по обесценению финансовых активов	1,547,340	-
Доходы по вознаграждению от банковских депозитов	517,341	2,452,916
Высвобождение дисконта по дебиторской задолженности кадетов по программе Ab-initio	47,097	-
Чистый нереализованный доход от финансовых активов и обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	23,169	60,691
Доходы от переоценки гарантийных депозитов по справедливой стоимости	-	29,883
Прочее	242,656	99,863
	2,377,603	2,643,353

Финансовые расходы	2017 г.	2016 г.
Расходы по вознаграждению по финансовой аренде	3,624,325	4,215,692
Резерв по обесценению финансовых активов	-	17,891,075
Чистый реализованный убыток по финансовым активам и обязательствам, отражаемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	128,349
Финансовые расходы от переоценки справедливой стоимости гарантийных депозитов	-	50,332
Прочие	-	322,204
	3,624,325	22,607,652

8. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

	2017 г.	2016 г.
Подоходный налог	2,473,905	-
Расходы по отложенному подоходному налогу	701,888	1,915,629
	3,175,793	1,915,629

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 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлен в таблице ниже.

Отложенные налоговые активы	2017 г.	2016 г.
Резерв на техническое обслуживание воздушных судов	4,903,171	3,919,379
Торговая и прочая кредиторская задолженность	837,456	559,996
Переносимые налоговые убытки	351,547	2,223,437
Итого	6,092,174	6,702,812
Отложенные налоговые обязательства		
Разницы в балансовой стоимости основных средств	(9,708,633)	(8,891,765)
Нематериальные активы	(42,096)	(19,389)
Предоплаченные расходы	(4,319)	(4,780)
Итого	(9,755,048)	(8,915,934)
Итого чистые отложенные обязательства	(3,662,874)	(2,213,122)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

8. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В соответствии с местным налоговым законодательством хеджированные и нехеджированные отрицательные курсовые разницы являются вычитаемыми расходами для целей расчетов подоходного налога. Если данные вычитаемые расходы не могут быть полностью использованы в году возникновения, налоговый кодекс разрешает Компании переносить накопленные убытки на последующие 9 лет.

Движения в отложенных налоговых активах и обязательствах, представленных выше, были признаны в прибылях и убытках, за исключением 747,864 тысяч тенге, относящихся к перенесенным на будущий период убыткам по корпоративному налогу на прибыль, которые были признаны в собственном капитале.

Ставка подоходного налога, действующая в Казахстане, где расположена Компания, составляла 20% в 2017 и 2016 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% (2016 г.: 20%) ставки подоходного налога и фактической суммы подоходного налога, учтенной в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Компании:

	2017 г.	2016 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	<u>15,994,143</u>	<u>(10,918,342)</u>
Экономия по подоходному налогу/налог, рассчитанный по установленной ставке	<u>3,198,829</u>	<u>(2,183,668)</u>
Налоговый эффект не облагаемого дохода	(309,468)	-
Налоговый эффект невычитаемых расходов	<u>286,434</u>	<u>4,099,297</u>
Расходы по подоходному налогу	<u><u>3,175,793</u></u>	<u><u>1,915,629</u></u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.

(в тысячах тенге)

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Оборотные запчасти	Офисное оборудование и мебель	Здания и сооружения, земля	Транспортные средства	Воздушные суда в рамках финансовой аренды	Оборудование в пути и незавершенное строительством	Всего
Стоимость							
На 1 января 2016 г.	11,866,488	1,733,963	1,080,586	835,973	98,775,087	939,483	115,231,580
Поступления	-	-	-	-	-	9,361,047	9,361,047
Выбытия	(548,065)	(58,378)	(20,266)	(77,808)	(552,260)	-	(1,256,777)
Перевод в запасы	(612,357)	-	-	-	-	-	(612,357)
Внутренние перемещения	3,393,462	217,141	19,878	49,711	735,886	(4,416,078)	-
На 31 декабря 2016 г.	14,099,528	1,892,726	1,080,198	807,876	98,958,713	5,884,452	122,723,493
Поступления	3,624,084	310,091	98,411	444,666	4,051,762	1,365,498	9,894,512
Выбытия	(1,240,105)	(93,272)	(38,042)	(80,437)	(6,859,308)	(395,486)	(8,706,650)
Перевод в запасы	(339,335)	-	-	-	-	-	(339,335)
На 31 декабря 2017 г.	16,144,172	2,109,545	1,140,567	1,172,105	96,151,167	6,854,464	123,572,020
Начисленный износ							
На 1 января 2016 г.	4,243,250	1,199,529	303,681	382,265	17,498,425	-	23,627,150
Начисление за год (Примечание 11)	1,700,578	215,502	110,799	102,197	7,430,787	-	9,559,863
Выбытия	(162,614)	(51,307)	(14,777)	(77,450)	(552,260)	-	(858,408)
На 31 декабря 2016 г.	5,781,214	1,363,724	399,703	407,012	24,376,952	-	32,328,605
Начисление за год (Примечание 11)	1,992,998	195,608	122,388	107,831	6,091,453	-	8,510,278
Выбытия	(1,066,703)	(88,768)	(36,356)	(75,111)	(2,988,735)	-	(4,255,673)
На 31 декабря 2017 г.	6,707,509	1,470,564	485,735	439,732	27,479,670	-	36,583,210
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2016 г.	8,318,314	529,002	680,495	400,864	74,581,761	5,884,452	90,394,888
На 31 декабря 2017 г.	9,436,663	638,981	654,832	732,373	68,671,497	6,854,464	86,988,810

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Географическая информация

В части определения географической информации организации, активы, которые состоят в основном из воздушных судов (20 из них находятся в операционном лизинге) и наземного оборудования, которые в основном зарегистрированы/находятся в Республике Казахстан. Следовательно, нет основания для распределения активов по географическим сегментам.

Обязательства Компании по финансовой аренде обеспечены правом арендодателя на арендованные активы, которые имеют балансовую стоимость 68,671,498 тыс. тенге (2016 год: 74,352,809 тыс. тенге) (Примечание 24).

В состав оборотных запчастей включена стоимость модификации воздушного судна.

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года в состав основных средств было капитализировано 469,589 тыс. тенге вознаграждений по займу ЕБРР (2016 г.: 369,700 тыс. тенге) (Примечание 23).

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

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение
<i>Стоимость</i>	
На 1 января 2016 г.	1,185,596
Поступления	1,066,476
Выбытия	(36,273)
На 31 декабря 2016 г.	2,215,799
Поступления	222,111
На 31 декабря 2017 г.	2,437,910
<i>Накопленная амортизация</i>	
На 1 января 2016 г.	950,245
Начисление амортизации (Примечание 11)	252,788
Выбытия	(36,222)
На 31 декабря 2016 г.	1,166,811
Начисление амортизации (Примечание 11)	294,541
На 31 декабря 2017 г.	1,461,352
<i>Балансовая стоимость</i>	
На 31 декабря 2016 г.	1,048,988
На 31 декабря 2017 г.	976,558

11. ИЗНОС И АМОРТИЗАЦИЯ

	2017 г.	2016 г.
Износ основных средств (Примечание 9)	8,510,278	9,559,863
Амортизация нематериальных активов (Примечание 10)	294,541	252,788
Итого	8,804,819	9,812,651

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

12. ГАРАНТИЙНЫЕ ДЕПОЗИТЫ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
<i>Долгосрочные гарантийные депозиты</i>		
Гарантийные депозиты по арендованным воздушным судам	5,955,895	4,749,552
Прочие гарантийные депозиты	569,764	383,260
	6,525,659	5,132,812
<i>Текущие гарантийные депозиты</i>		
Гарантийные депозиты по обеспечению аккредитивов по обязательствам технического обслуживания (Примечание 26)	10,923,955	11,154,748
Гарантийные депозиты по арендованным воздушным судам	251,906	204,370
Прочие гарантийные депозиты	413,978	287,296
	11,589,839	11,646,414
	18,115,498	16,779,226

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

Компания оценила кредитный риск данных депозитов как низкий, так как все лизингодатели имеют рейтинг AA - BB по версии рейтингов Standard and Poor's.

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

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
До одного года	11,175,861	11,442,044
После одного года, но не более пяти лет	2,417,841	2,380,093
Более пяти лет	3,556,928	2,436,102
	17,150,630	16,258,239
Корректировка до справедливой стоимости	(18,873)	(66,643)
	17,131,756	16,191,596

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Запасные части	7,825,301	7,162,118
Топливо	1,827,483	3,163,678
Товары в пути	999,336	1,307,514
Посуда	802,245	808,989
Рекламные материалы	513,203	459,539
Униформа	382,455	444,979
Противо-обледенительная жидкость	164,086	89,288
Бланки строгой отчетности	76,095	99,940
Прочие	426,209	404,773
	13,016,413	13,940,818
За вычетом кумулятивного списания устаревших и неликвидных товарно-материальных запасов	(184,278)	(179,894)
	12,832,135	13,760,924

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	2017 г.	2016 г.
Кумулятивное списание устаревших и неликвидных запасов в начале года	(179,894)	(140,588)
Списано в течение года	(17,999)	(71,366)
Сторнировано ранее списанного в течение года	13,615	32,060
Кумулятивное списание устаревших и неликвидных запасов в конце года	(184,278)	(179,894)

14. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
<i>Долгосрочные</i>		
Авансы, выданные под оказание услуг	2,164,927	2,393,391
Авансы, выданные под долгосрочные активы	522,247	644,252
	2,687,174	3,037,643
<i>Краткосрочные</i>		
Авансы, выданные под оказание услуг	4,848,917	2,751,070
Предоплата по финансовой аренде	1,822,071	1,997,449
Авансы, выданные под поставку товаров	2,283,563	1,992,167
Предоплата по операционной аренде	949,102	922,404
	9,903,653	7,663,090
Минус: Резерв по обесценению авансам	(136,445)	(139,109)
	9,767,208	7,523,981

По состоянию на 31 декабря 2017 года авансы, выданные под долгосрочные активы, включают авансы Boeing на покупку трех воздушных судов (Примечание 25).

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

	2017 г.	2016 г.
На начало года	(139,109)	(134,264)
Начислено в течение года	-	(4,845)
Сторнировано в течение года	2,664	-
На конец года	(136,445)	(139,109)

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
<i>Долгосрочные</i>		
Задолженность работников и кадетов по программе Ab-initio	677,851	278,136
Прочие финансовые активы	16,922,156	19,670,513
	17,600,007	19,948,649
Минус: резерв под обесценение	(16,296,017)	(17,891,075)
	1,303,990	2,057,574
<i>Краткосрочные</i>		
Торговая дебиторская задолженность	5,839,325	7,266,853
Задолженность арендодателей – возмещение переменной части арендных платежей	2,697,340	143,488
Задолженность работников и кадетов по программе Ab-initio	306,672	318,192
	8,843,337	7,728,533
Минус: резерв под обесценение	(363,428)	(379,200)
	8,479,909	7,349,333

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 Дельта Банка на прием новых депозитов и открытие новых счетов, руководство переклассифицировала депозиты в данных банках в сумме 4,744,144 тыс. тенге и 14,926,399 тыс. тенге, соответственно, из банковских депозитов в долгосрочную торговую и прочую дебиторскую задолженность. Основываясь на оценке, руководство начислило 90% резерв на обесценение на средства в АО «КазИнвестБанк» и АО «Delta Bank» по состоянию на 31 декабря 2016 года.

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

24 января 2018 г вступило в силу решение суда о принудительной ликвидации АО «КазИнвестБанк». Возмещение оставшихся требований АО «КазИнвестБанк» будет зависеть от действий ликвидационной комиссии в качестве залога по обязательствам третьих лиц, заемщиков принятых из КИБ.

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

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

По состоянию на 31 декабря 2017 г., восемь дебиторов, включая IATA Bank Settlement Plans (BSP) – компании, совершающие сбор выручки от туристических агентств по всему миру – составляли 45% от торговой и прочей дебиторской задолженности (2016 г.: восемь дебиторов составляли 26%).

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

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Доллары США	2,788,675	2,350,009
Тенге	4,238,443	4,384,985
Евро	812,223	921,401
Российские рубли	401,876	355,026
Прочие	1,542,682	1,395,486
	<u>9,783,899</u>	<u>9,406,906</u>

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

	2017 г.	2016 г.
На начало года	(18,270,275)	(352,180)
Начислено в течение года	(132,189)	(17,999,991)
Сторнировано в течение года	1,559,770	74,295
Списания за счет ранее созданного резерва	135,530	7,601
Курсовая разница	47,719	-
На конец года	(16,659,445)	(18,270,275)

16. ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Налог на добавленную стоимость к возмещению	5,786,240	3,778,765
Предоплата по подоходному налогу за нерезидентов	-	1,361,099
Предоплата за эмиссии в окружающую среду	294	4
Предоплата по прочим налогам	224,003	294,740
	<u>6,010,537</u>	<u>5,434,608</u>

Налог на добавленную стоимость к возмещению признается в составе текущих активов, так как Компания ежегодно подает на возмещение этих сумм от налогового комитета.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

17. ДЕПОЗИТЫ В БАНКАХ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
<i>Краткосрочные</i>		
Краткосрочные депозиты в казахстанских банках (Примечание 25)	-	32,401,301
Гарантийные вклады	1,570	3,140
Начисленное вознаграждение	-	782,632
	<u>1,570</u>	<u>33,187,073</u>

В 2016 году краткосрочные депозиты в иностранных банках (с первоначальным сроком погашения более трех месяцев и менее одного года) имели ставку вознаграждения в пределах от 0% до 13%. Банковские депозиты не имели ограничений при досрочном снятии.

В результате увеличения кредитных рисков в некоторых банках руководство пересматривает свою политику управления денежными средствами и, в качестве временных мер, Компания пересмотрела кредитные рейтинги основных банков в Казахстане и разместила свои основные депозиты в банках с рейтингами «ВВ» со сроком погашения менее 3 месяцев.

Гарантийные вклады, перечисленные с целью соответствия требованиям казахстанского законодательства в части иностранной рабочей силы, выражены в тенге и имеют ставку вознаграждения 0% в год (2016 г.: от 0% до 4.5%).

По состоянию на 31 декабря банковские депозиты выражены в следующих валютах:

	2017 г.	2016 г.
Доллары США	1,570	31,079,260
Тенге	-	2,107,813
Евро	-	-
	<u>1,570</u>	<u>33,187,073</u>

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Текущие счета в казахстанских банках (Примечание 25)	14,025,583	6,711,991
Текущие счета в иностранных банках	28,515,939	3,249,605
Срочные депозиты в казахстанских банках с первоначальным сроком погашения менее 3 месяцев	6,669,263	-
Денежные средства в кассе	34,365	32,647
	<u>49,245,150</u>	<u>9,994,243</u>

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

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Доллары США	47,074,365	6,341,440
Индийские рупии	1,066,253	201,825
Тенге	477,772	1,817,921
Евро	189,601	380,245
Российские рубли	93,951	321,751
Узбекские сомы	41,444	103,663
Английские фунты стерлингов	40,511	204,639
Китайские юани	22,927	490,563
Прочие	238,326	132,196
	<u>49,245,150</u>	<u>9,994,243</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

19. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг., уставный капитал состоял из 17,000 утвжденных, выпущенных и полностью оплаченных простых акций с номинальной стоимостью 147,150 тенге за одну акцию.

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

В соответствии с законодательством Республики Казахстан распределения резервы Компании ограничиваются величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с МСФО. Распределение не может быть сделано, когда капитал является отрицательным или если распределение приведет к отрицательному капиталу или неплатежеспособности Компании. На 31 декабря 2017 года сумма нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за текущий год, составила 50,033,094 тыс. тенге (2016 г.: 37,214,744 тыс. тенге).

Дивиденды на акцию по состоянию на 31 декабря 2017 года составили 0 тенге (2016 год: 304.8 тыс. тенге).

Расчет доходности на акцию основан на чистой прибыли и средневзвешенном количестве простых акций, находящихся в обращении в течение года, 17,000 акций (2016 г.: 17,000 акций). Компания не имеет инструментов с потенциальным разводняющим эффектом.

	2017 г.	2016 г.
Прибыль:		
Прибыль/(убыток) за год	12,818,350	(12,833,971)
Количество простых акций	17,000	17,000
Прибыль/(убыток) на акцию – базовая и разводненная (тенге)	754,021	(754,939)

20. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Доходы будущих периодов от перевозок	14,353,402	12,186,673
Резерв по программе лояльности клиентов	1,742,537	555,138
	16,095,939	12,741,811

Доходы будущих периодов от услуг перевозки представляют собой стоимость проданных, но не использованных пассажирами билетов, срок действия которых не истек, за исключением признанных доходов от пассажирских перевозок в отношении процента проданных билетов, которые, как ожидается, не будут использованы, или по которым не будет выплачено возмещение (Примечание 3).

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

21. РЕЗЕРВ НА ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ ВОЗДУШНЫХ СУДОВ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Резерв по двигателям	19,645,131	14,965,889
Резерв на D-чек	2,093,153	1,542,063
Резерв на C-чек	919,125	1,534,173
Резерв по возврату воздушных судов	715,261	615,098
Вспомогательная силовая установка	578,018	499,580
Шасси	565,167	440,096
	24,515,855	19,596,899

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

	2017 г.	2016 г.
На 1 января	19,596,899	16,252,376
Начислено за год (Примечание 6)	7,088,300	6,480,058
Списано за год (Примечание 6)	(675,524)	(425,616)
Использовано за год	(1,493,820)	(2,709,919)
На 31 декабря	24,515,855	19,596,899

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

Запланировано использование этих резервов следующим образом:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
В течение одного года	4,406,580	6,746,834
В течение второго года	15,169,308	4,239,251
В течение третьего года	2,837,643	4,668,037
После третьего года	2,102,324	3,942,777
Итого резерв на техническое обслуживание воздушных судов	24,515,855	19,596,899
Минус: текущая часть	(4,406,580)	(6,746,834)
Долгосрочная часть	20,109,275	12,850,065

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

21. РЕЗЕРВ НА ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ ВОЗДУШНЫХ СУДОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Торговая кредиторская задолженность	9,787,276	9,961,802
Задолженность перед работниками	777,520	767,964
Депозиты полученные	734,285	374,683
Задолженность по операционной аренде	501,746	516,084
Задолженность по неиспользованным отпускам	500,183	429,801
Прочие налоги к уплате	205,320	651,323
Пенсионные взносы	170,357	255,552
Авансы полученные	223,947	145,050
Прочее	21,274	27,074
	12,921,908	13,129,333

Кредиторская задолженность Компании выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Доллары США	5,562,374	5,368,212
Тенге	3,567,685	4,661,515
Евро	1,881,094	1,740,756
Российские рубли	328,214	243,152
Английские фунты стерлингов	236,415	218,367
Прочие	1,346,126	897,331
	12,921,908	13,129,333

23. ЗАЙМЫ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
<i>Долгосрочные</i>		
Банковский заем	3,495,775	4,013,668
	3,495,775	4,013,668
<i>Краткосрочные</i>		
Текущая часть банковского займа	517,893	517,893
Задолженность по вознаграждению	23,970	25,710
	541,863	543,603

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

23. ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 переменной и определяется основываясь на марже в 3.75% годовых плюс все дополнительные расходы ЕБРР в тенге. Дополнительные расходы будут определяться на ежеквартальной основе в соответствии с изменениями базовой ставки Национального Банка Республики Казахстан и/или рынка. В апреле 2016 года Компания получила средства от ЕБРР в сумме 4,661,033 тыс. тенге (эквивалентной 14,000 тыс. долларов США на дату получения). Данный тенговый заем имеет определенные финансовые ковенанты, которые Компания соблюдала по состоянию на 31 декабря 2017 года.

24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

За годы 2012 по 2014 Компания приобрела одиннадцать воздушных судов на условиях финансовой аренды с фиксированной процентной ставкой. Срок аренды по каждому воздушному судну двенадцать лет. У Компании имеется возможность выкупа каждого воздушного судна по номинальной цене в конце срока аренды. Займы, выданные финансовыми институтами лизингодателю в отношении шести новых воздушных судов Airbus, которые были поставлены в течение 2012 и 2013 г. находятся под гарантией Европейских Экспортно-Кредитных Агентств, три Boeing – 767, которые были поставлены в 2013 и 2014 г., находятся под гарантией US Export Import Bank, а два Embraer, доставленные в 2012 г. и 2013 г., находятся под гарантией Бразильского Банка Развития. Обязательства Компании по финансовой аренде обеспечены правом арендодателя на арендованные активы. Данные активы имеют балансовую стоимость 68,671,498 тыс. тенге (2016: 74,352,809 тыс. тенге) (Примечание 9).

Финансовый лизинг Компании включает определенные ковенанты. Эти ковенанты налагают запреты в отношении определенных операций, включая, но, не ограничиваясь лимитированием общей суммы задолженности Компании. Определенные договора финансового лизинга включают ковенанты в отношении изменения долей владения Компанией. Данные требования были соблюдены в течение 2017 г. и 2016 г.

	Минимальные арендные платежи		Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
В течение одного года	16,338,007	17,502,391	13,268,515	13,748,610
После одного года, но не более пяти лет	62,540,186	67,007,955	54,240,630	56,249,512
Более пяти лет	40,935,745	59,091,317	39,076,581	55,568,948
	119,813,938	143,601,663	106,585,726	125,567,070
Минус: будущие финансовые расходы	(13,228,212)	(18,034,593)	-	-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	106,585,726	125,567,070	106,585,726	125,567,070
Включена в финансовую отчетность как:				
- текущая часть обязательства по финансовой аренде			13,268,515	13,748,610
- долгосрочная часть обязательства по финансовой аренде			93,317,211	111,818,460
			106,585,726	125,567,070

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства Компании по финансовой аренде выражены в долларах США.

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

В связи с переходом на функциональную валюту доллар США, данное хеджирование перестало быть экономически эффективным с 31 декабря 2017 года. По состоянию на 31 декабря 2017 года убыток от переоценки обязательств по финансовому лизингу в сумме 29,687,276 тыс.тенге (2016: 33,426,595 тыс. тенге) до вычета отложенного налога в размере 5,937,455 тыс. тенге (2016: 6,685,319 тыс. тенге), представляющий эффективную часть хеджирования, был отражен в составе резерва по хеджированию в капитале. В результате изменения функциональной валюты отношения хеджирования прекращаются таким образом, что с 1 января 2018 года будущие реализованные прибыли или убытки (на дату погашения обязательства) по существующему хеджированию денежных потоков будут рассчитываться путем сравнения обменного курса по состоянию на 31 декабря 2017 года с курсом на дату начала учета операции хеджирования. Дальнейшие прибыли или убытки от изменения обменных курсов не будут перенесены из отчета о прибыли или убытке в резерв по хеджированию, и резерв по хеджированию, признанный в капитале по состоянию на 31 декабря 2017 года, будет оставаться в составе капитала до получения прогнозных денежных потоков.

В 2017 году сумма, перенесенная из резерва по хеджированию в убыток от курсовой разницы в составе отчета о прибыли или убытке в период с даты начала учета операции хеджирования по отчетную дату, составила 3,355,090 тыс.тенге (до вычета отложенного налога в размере 671,018 тыс.тенге) (2016 г.: 3,663,089 тыс.тенге до вычета отложенного налога в размере 732,618 тыс.тенге).

В декабре 2017 года Компания провела транзакцию по продаже и обратной аренде самолета путем продажи одного Embraer E190, который был изначально приобретен по договору финансовой аренды у третьей стороны. Сумма, равная балансовой стоимости соответствующего обязательства по финансовой аренде в размере 5,301,396 тыс.тенге была переведена покупателем (третьей стороной) напрямую лизингодателю.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

	Займы (Примечание 23)	Обязательства по финансовой аренде	Итого
На начало года	4,557,271	125,567,070	130,124,341
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности			
Выплаты по заемным средствам	(517,893)	-	(517,893)
Платежи по обязательствам финансовой аренды	-	(13,073,475)	(13,073,475)
Проценты выплаченные	(471,329)	(3,605,957)	(4,077,286)
Итого изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(989,222)	(16,679,432)	(17,668,654)
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	-	(624,841)	(624,841)
Прочие изменения			
Капитализированные затраты по займам	469,589	-	469,589
Процентный расход по обязательствам по финансовой аренде	-	3,624,325	3,624,325
Погашение обязательства по финансовой аренде третьей стороной в связи с продажей самолета	-	(5,301,396)	(5,301,396)
Итого прочие изменения	469,589	(1,677,071)	(1,207,482)
На конец года	4,037,638	106,585,726	110,623,364

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Основные риски, с которыми сталкивается Компания в ходе обычной деятельности, относятся к кредитному риску, риску изменения ставок вознаграждения, обменных курсов и товарных цен. Компания не хеджирует влияние таких рисков, за исключением изменения рисков товарных цен, как описано ниже.

Управление капиталом

Компания осуществляет управление капиталом для обеспечения непрерывной деятельности в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. По сравнению с 2016 годом общая стратегия Компании не изменилась.

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

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

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

У Компании отсутствует определенный плановый показатель коэффициента капитализации.

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2017 г. не было значительной концентрации кредитного риска в части торговой дебиторской задолженности (Примечание 15).

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

В результате увеличения кредитных рисков по некоторым банкам, руководство Компании пересматривает Политику по управлению денежными средствами, и как временная мера пересмотрело кредитные рейтинги основных банков в Казахстане и основные депозиты размещены в банках с рейтингом «ВВ» и выше, за исключением АО «Казинвестбанк» и АО «Delta Bank», которые раскрыты в Примечание 15.

Риск изменения ставок вознаграждения

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

В апреле 2016 года Компания привлекла заем от ЕБРР на условиях плавающей процентной ставки с применением фиксированной части (Примечание 23). Если бы плавающая составляющая процентной ставки за 2017 год была бы выше или ниже на 20% фактических за период, изменение процентных расходов было бы несущественным.

Риск изменения курсов иностранных валют

Компания подвергается валютному риску при операциях, связанных с продажей и покупкой, выраженных в валютах, отличных от доллара США. Валютный риск возникает, в основном, в отношении тенге и Евро. Балансовые значения активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, раскрыты в Примечаниях 15, 17, 18, 22 и 23.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Руководство считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в данных условиях. Компания применяет политику хеджирования для управления валютного риска (Примечание 24).

Анализ чувствительности к рискам изменения обменных курсов иностранных валют

Компания наиболее сильно подвержена влиянию рисков в части изменения обменных курсов доллара США к тенге и Евро.

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

	Прим.	31 Декабря 2017 года			31 Декабря 2016 года		
		Долл. США	Тенге	Евро	Долл. США	Тенге	Евро
Активы							
Гарантийные вклады	12	17,914,091	13,204	45,796	16,587,993	13,617	66,192
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	2,788,675	4,238,443	812,223	2,350,009	4,384,985	921,401
Депозиты в банках	17	1,570	-	-	31,079,260	2,107,813	-
Денежные средства и их эквиваленты	18	47,074,365	477,772	189,601	6,341,440	1,817,921	380,245
Предоплата по прочим налогам	16	-	6,010,537	-	-	5,434,608	-
Предоплата по подоходному налогу		-	245,220	-	-	261,039	-
Итого		67,778,701	10,985,176	1,047,620	56,358,702	14,019,983	1,367,838
Обязательства							
Обязательства по финансовой аренде	24	106,585,726	-	-	125,567,070	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	5,562,374	3,567,685	1,881,094	5,368,212	4,661,515	1,740,756
Займы	23	-	4,037,638	-	-	4,557,271	-
Итого		112,148,100	7,605,323	1,881,094	130,935,282	9,218,786	1,740,756
Чистая валютная позиция		(44,369,399)	3,379,853	(833,474)	(74,576,580)	4,801,197	(372,918)

В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности Компании в 2017 году к ослаблению и укреплению долл. США к тенге на 13% к доллару и к Евро на 5%.

Далее представлен анализ чувствительности Компании в 2016 году к ослаблению и укреплению тенге (тенге был функциональной валютой Компании до 31 декабря 2017 года) к долл. США на 13% и к Евро на 15%. Доля чувствительности используется при составлении внутренней отчетности по валютному риску для ключевого руководства.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В анализ чувствительности включены только монетарные суммы в иностранной валюте, имеющиеся на конец периода, при калькуляции которых используются вышеуказанные коэффициенты. 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 и капитала, положительное число будет оказывать противоположное влияние на прибыль или убыток и капитал с учетом политики по хеджированию денежных потоков (Примечание 2).

	Ослабление долл. США		Укрепление долл. США	
	Тенге	Евро	Тенге	Евро
2017	13%	5%	(13%)	(5%)
Прибыль/(убыток)	351,505	(33,339)	(351,505)	33,339

	Ослабление тенге		Укрепление тенге	
	Долл. США	Евро	Долл. США	Евро
2016	13%	15%	(13%)	15%
Прибыль/(убыток)	121,104	(44,750)	(121,104)	44,750
Капитал	(7,877,068)	-	7,877,068	-

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

Управление риском ликвидности

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

Ответственность по управлению риском ликвидности относится к исключительной компетенции Совета Директоров, который разработал соответствующую основу по управлению риском ликвидности для руководства Компании в части краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного фондирования и требований к управлению ликвидностью. Компания управляет риском ликвидности посредством использования адекватных резервов, а также путем постоянного мониторинга и прогнозирования денежных потоков и соотношения сроков погашения по финансовым активам и обязательствам.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Таблицы ставок вознаграждений и ликвидности

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

	До 3 месяцев	3 месяца до 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
2017 г.					
Финансовые обязательства					
Беспроцентные					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11,976,421	221,357	-	-	12,197,778
С переменной ставкой					
Займы (деноминированные в тенге)	237,374	690,314	3,158,881	1,653,343	5,739,912
С фиксированной ставкой					
Обязательства по финансовой аренде	4,027,966	12,310,041	62,540,186	40,935,745	119,813,938
2016 г.					
Финансовые обязательства					
Беспроцентные					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12,363,922	190,560	-	-	12,554,482
С переменной ставкой					
Займы (деноминированные в тенге)	248,552	740,671	3,397,681	2,365,873	6,752,777
С фиксированной ставкой					
Обязательства по финансовой аренде	4,303,012	13,199,379	67,007,955	59,091,317	143,601,663

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В следующей таблице отражаются ожидаемые сроки погашения по непроизводным финансовым активам. Таблица была составлена на основе недисконтированных контрактных сроков финансовых активов, включая вознаграждение, которое будет получено по данным активам, кроме случаев, когда Компания ожидает, что движение денег произойдет в другом периоде.

	Средневзвешенная эффективная ставка %	До 3 месяцев	3 месяца до 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
2017 г.						
Финансовые активы						
<i>Беспроцентные</i>						
Торговая и прочая дебиторская задолженность		8,279,613	200,296	1,110,319	193,671	9,783,899
Гарантийные вклады		6,826,283	4,743,287	2,989,001	3,556,927	18,115,498
Денежные средства и их эквиваленты		49,245,150	-	-	-	49,245,150
<i>С фиксированной ставкой</i>						
Депозиты в банках	4.55	1,570	-	-	-	1,570
2016 г.						
Финансовые активы						
<i>Беспроцентные</i>						
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	6,481,069	868,265	1,978,106	79,467	9,406,907
Гарантийные вклады	-	5,224,013	6,422,401	2,696,710	2,436,102	16,779,226
Денежные средства и их эквиваленты	-	9,994,243	-	-	-	9,994,243
<i>С фиксированной ставкой</i>						
Депозиты в банках	4.55	33,187,073	-	-	-	33,187,073

Справедливая стоимость

Денежные средства и их эквиваленты

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

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Гарантийные депозиты

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженности

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

Займы

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

Обязательства по финансовой аренде

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

Резервы

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

26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

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

Компания специалистов по оценке на регулярной основе проверяет существенные ненаблюдаемые исходные данные и корректировки оценок. Если для оценки справедливой стоимости применяется информация, получаемая от третьих лиц, например, котировки от брокера или агентств по определению цены, то группа специалистов по оценке анализирует полученное подтверждение от третьих лиц на предмет обоснования вывода о соответствии данной оценки требованиям МСФО, включая определение уровня в иерархии справедливой стоимости, к которому данная оценка должна быть отнесена.

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в следующих примечаниях:

- Примечание 25 – Финансовые инструменты.

27. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Капитальные обязательства

В течение 2012 г. Компания подписала соглашение с Boeing на покупку трех Boeing-787 по договорам финансового лизинга. Компания имеет обязательства на выплату предварительных платежей в соответствии с оговоренной таблицей. Поставка Boeing-787 в настоящий момент перенесена на 2021 г. с последней ожидаемой выплатой предварительных платежей отсроченной до 2020 г.

Условия контракта с вышеуказанными поставщиками исключают возможность раскрытия стоимости приобретения.

Обязательства по операционной аренде

Воздушные суда

Договора операционного лизинга по воздушным судам имеют продолжительность от 5 до 10 лет. Все контракты операционного лизинга содержат разделы по обновлению рыночных цен в случае, если Компания воспользуется опцией по продлению. Компания не имеет возможности приобретения арендованных активов по окончании срока аренды.

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

Обязательства по операционной аренде

Неотменяемые обязательства по операционной аренде воздушных судов находящиеся в использовании:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
В течение одного года	21,638,949	19,158,356
После одного года, но не более пяти лет	38,247,190	34,912,923
Более пяти лет	7,321,588	1,454,711
	<u>67,207,727</u>	<u>55,525,990</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

27. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по операционной аренде (продолжение)

Неотменяемые обязательства по операционной аренде воздушных судов с поставкой с 2018 по 2019 гг.:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
В течение одного года	5,593,313	3,772,005
После одного года, но не более пяти лет	58,392,792	61,274,888
Более пяти лет	60,100,010	88,865,767
	124,086,115	153,912,660

В июне 2015 года Компания подписала соглашения операционной аренды на семь воздушных судов семейства Airbus A320neo для замены некоторых текущих договоров аренды в связи с истечением их срока и для будущего расширения. Один Airbus A320neo был поставлен во втором полугодии 2016 года, а остальные шесть воздушных судов со сроком поставки в 2018 и 2019 гг.

В сентябре 2015 года, Компания подписала соглашения операционной аренды четырех воздушных судов семейства Airbus A320neo. Один A320neo был поставлен в декабре 2017 и три самолета ожидаются в 2018 году для замены некоторых текущих договоров аренды в связи с истечением их срока и для будущего расширения.

На 31 декабря 2017г. аккредитивы составили 42,364 тысяч долларов США, из которых 32,864 тысяч долларов США обеспечены гарантийными депозитами по обязательствам технического обслуживания (Примечание 12) и оставшаяся сумма аккредитивов на 9,500 долларов США выпущены без обеспечения. Данные аккредитивы получены арендодателями в качестве обеспечения для покрытия невыполненных обязательств по техническому обслуживанию при возврате арендодателю четырех воздушных судов Embraer E190 и шести воздушных судов Airbus.

Неотменяемые обязательства по платежам по операционной аренде представлены следующим образом:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
В течение одного года	574,790	387,015
После одного года, но не более пяти лет	810,982	1,004,824
	1,385,772	1,391,839

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

27. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Страхование

Авиационное страхование

Компания уделяет особое внимание организации авиационного страхового покрытия и поэтому 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 воздушного судна, запасных частей и оборудования и страхование гражданско-правовой ответственности авиакомпании перед третьими лицами;
- Авиационное страхование рисков имущественного ущерба воздушных рисков (страхование франшизы);
- 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, авиакомпания на постоянной основе покупает другие виды страховых полисов для уменьшения финансового риска вследствие повреждения имущества, общей ответственности, а также полисы, покрывающие работников от несчастных случаев и медицинских расходов, а именно:

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

Налоговые условные обязательства

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.
(в тысячах тенге)

27. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налоговые условные обязательства (продолжение)

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

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, по прежнему подвержены быстрым изменениям, налоговые и нормативные принципы допускают различные толкования. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, его экономика особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Существенное обесценение Казахстанского тенге и снижение цены нефти на мировых рынках увеличили уровень неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности.

28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Отношения контроля

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

В 2007 г. акционеры назначили двух независимых директоров: один из которых представляет АО «ФНБ «Самрук–Казына» и другой - «BAE Systems Kazakhstan Ltd.». Общая сумма вознаграждения, выплаченного независимым директорам в 2017 г. составила 30,481 тыс. тенге (2016 г.: 25,804 тыс. тенге).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г. (в тысячах тенге)

28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждение руководству

В течение 2017 года, ключевое руководство, обладающее полномочиями и ответственностью в вопросах руководства, контроля и планирования деятельности Компании, получило следующее вознаграждение, включая заработную плату и премии, указанные в составе расходов по персоналу (Примечание 6):

	2017 г.	2016 г.
Заработная плата и бонусы	1,185,811	1,323,081
Социальный налог	135,798	141,853
	<u>1,321,609</u>	<u>1,464,934</u>

Операции со связанными сторонами

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

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

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

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

	2017 г.		2016 г.	
	Сумма операции	Остаток по расчетам	Сумма операции	Остаток по расчетам
Полученные услуги				
Государственные компании	10,251,193	(143,262)	7,083,479	(42,992)
Акционеры и дочерние компании акционеров	<u>1,552,391</u>	<u>28,047</u>	<u>1,622,935</u>	<u>(89)</u>
	<u>11,803,584</u>	<u>(115,215)</u>	<u>8,706,414</u>	<u>(43,081)</u>

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

	2017 г.		2016 г.	
Услуги, оказанные Компанией	Сумма операции	Остаток по расчетам	Сумма операции	Остаток по расчетам
Акционеры и дочерние компании акционеров	<u>533,507</u>	<u>160,427</u>	<u>324,017</u>	<u>50,949</u>
	<u>533,507</u>	<u>160,427</u>	<u>324,017</u>	<u>50,949</u>

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.
(в тысячах тенге)**

29. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством Компании и одобрена к выпуску 30 Марта 2018 года.