

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЭЙР АСТАНА»**

**Сокращенная промежуточная финансовая
информация**
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
(не аудировано)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 г.:	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ О ПРОВЕДЕННОЙ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	2-3
СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 г.:	
Сокращенный промежуточный отчет о прибыли или убытке (не аудировано)	4
Сокращенный промежуточный отчет о прочем совокупном доходе (не аудировано)	5
Сокращенный промежуточный отчет о финансовом положении (не аудировано)	6
Сокращенный промежуточный отчет об изменениях в собственном капитале (не аудировано)	7
Сокращенный промежуточный отчет о движении денежных средств (не аудировано)	8-9
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации (не аудировано)	10-47

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 г.**

Руководство Компании несет ответственность за подготовку сокращенной промежуточной финансовой информации, достоверно отражающей финансовое положение Акционерного общества «Эйр Астана» (далее – «Компания») по состоянию на 30 июня 2018 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее - «МСБУ 34»).

При подготовке сокращенной промежуточной финансовой информации руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности 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 сокращенной промежуточной финансовой информации 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 сокращенная промежуточная финансовая информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., была одобрена и утверждена Руководством Компании 7 августа 2018 года.

От имени Руководства Компании:


Питер Фостер
Президент



7 августа 2018 года
г. Алматы, Республика Казахстан


Азамат Осипов
Вице президент по финансовому учету, Главный бухгалтер

7 августа 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

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке сокращенной промежуточной финансовой информации

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «Эйр Астана»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного отчета о финансовом положении Акционерного общества «Эйр Астана» (далее «Компания») по состоянию на 30 июня 2018 года и соответствующих сокращенных промежуточных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к сокращенной промежуточной финансовой информации (далее «сокращенная промежуточная финансовая информация»). Руководство Компании несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной сокращенной промежуточной финансовой информации на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке сокращенной промежуточной финансовой информации

Страница 2

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая сокращенная промежуточная финансовая информация по состоянию на 30 июня 2018 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Эшли Кларк

Партнер по аудиту

ТОО «КПМГ Аудит»

Алматы, Республика Казахстан

7 августа 2018 года



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 г. (НЕ АУДИРОВАНО)

(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечания	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (не аудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (не аудировано)
Доходы			
Пассажирские перевозки	5	121,969,481	100,157,934
Груз и почта	5	3,133,978	2,774,432
Прочие доходы	5	1,102,557	4,028,712
Всего доходов		126,206,016	106,961,078
Операционные расходы			
Топливо		(37,747,468)	(26,242,896)
Аэропортовое обслуживание и навигация	6	(18,146,641)	(15,534,593)
Обслуживание пассажиров	6	(14,849,745)	(12,570,307)
Инженерно-техническое обслуживание	6	(13,230,028)	(12,134,638)
Расходы по персоналу	6	(13,197,052)	(10,483,869)
Расходы по операционному лизингу воздушных судов	6	(11,054,625)	(9,953,106)
Расходы по реализации	6	(6,969,582)	(6,016,647)
Расходы на экипажи	6	(5,996,315)	(4,334,269)
Износ и амортизация	9	(4,070,024)	(4,238,349)
Расходы по аренде имущества		(711,422)	(803,437)
Страхование	6	(647,756)	(641,405)
Информационные технологии		(600,742)	(524,602)
Консультационные, юридические и профессиональные услуги		(543,606)	(749,548)
Налоги, кроме подоходного налога		(457,412)	(270,758)
Прочее		(1,863,605)	(2,314,358)
Всего операционные расходы		(130,086,023)	(106,812,782)
Операционный (убыток)/доход		(3,880,007)	148,296
Финансовые доходы	7	430,967	1,845,301
Финансовые расходы	7	(1,700,686)	(1,820,480)
Убыток от курсовой разницы, нетто		(2,176,056)	(1,930,565)
Убыток до налогообложения		(7,325,782)	(1,757,448)
Экономия по подоходному налогу	8	1,355,586	494,443
Чистый убыток за период		(5,970,196)	(1,263,005)
Базовый и разводненный убыток на акцию (в тенге)	17	(351,188)	(74,294)

От имени Руководства Компании:


Питер Фостер
Президент

7 августа 2018 года
г. Алматы, Республика Казахстан




Азамат Оспанов
Вице президент по финансовому учету,
Главный бухгалтер

7 августа 2018 года
г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на стр. 10-47 являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной финансовой информации. Аудиторское заключение независимых аудиторов по обзору сокращенной промежуточной финансовой информации представлен на страницах 2-3.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 г. (НЕ АУДИРОВАНО)

(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечания	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (не аудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (не аудировано)
Чистый убыток за период		(5,970,196)	(1,263,005)
Курсовая разница, не подлежащая реклассификации в состав прибыли или убытка в следующих периодах		414,454	-
Прочий совокупный доход, за вычетом налога, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Результат по инструментам хеджирования денежных потоков		-	2,549,909
Отложенный налог по результату хеджирования денежных потоков		-	(509,982)
Реализованный доход по инструментам хеджирования денежных потоков	22	1,764,678	1,584,611
Отложенный налог по реализованному доходу по инструментам хеджирования	22	(352,936)	(316,922)
Прочий совокупный доход за период, за вычетом подоходного налога		1,411,743	3,307,616
Итого совокупный (убыток) доход за период		(4,144,000)	2,044,611

Примечания на стр. 10-47 являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной финансовой информации. Аудиторское заключение независимых аудиторов по обзору сокращенной промежуточной финансовой информации представлен на страницах 2-3.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2018 г. (НЕ АУДИРОВАНО)

(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечания	30 июня 2018 г. (не аудировано)	31 декабря 2017 г. *
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	9	86,894,905	86,988,810
Нематериальные активы		871,459	976,558
Предоплата за долгосрочные активы	13	5,190,897	2,687,174
Гарантийные депозиты	11	6,615,247	6,525,659
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	1,264,384	1,303,990
		100,836,892	98,482,191
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	12	16,160,029	12,832,135
Авансы выданные	13	9,383,452	9,767,208
Предоплата по подоходному налогу		591,092	245,220
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	13,197,408	8,479,909
Предоплата по прочим налогам	15	9,848,344	6,010,537
Гарантийные депозиты	11	12,975,024	11,589,839
Депозиты в банках		1,364	1,570
Денежные средства и их эквиваленты	16	43,479,855	49,245,150
		105,636,568	98,171,568
Итого активы		206,473,460	196,653,759
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	17	2,501,550	2,501,550
Дополнительный оплаченный капитал		48,996	48,996
Резерв по инструментам хеджирования, за вычетом налога		(22,312,827)	(23,749,821)
Резерв по пересчету валюты отчетности		389,202	-
Нераспределенная прибыль		40,057,193	50,033,094
Итого собственный капитал		20,684,114	28,833,819
Долгосрочные обязательства			
Займы	21	-	3,495,775
Обязательства по финансовой аренде	22	89,016,764	93,317,211
Отложенные налоговые обязательства	8	2,711,586	3,662,874
Резерв на техническое обслуживание воздушных судов	19	16,163,099	20,109,275
		107,891,449	120,585,135
Текущие обязательства			
Займы	21	3,775,755	541,863
Обязательства по финансовой аренде	22	13,709,711	13,268,515
Доходы будущих периодов	18	28,364,554	16,095,939
Резерв на техническое обслуживание воздушных судов	19	8,825,445	4,406,580
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	23,222,432	12,921,908
		77,897,897	47,234,805
Итого обязательства		185,789,346	167,819,940
Итого собственный капитал и обязательства		206,473,460	196,653,759

* Компания начала применение МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (см. Примечание 3).

Примечания на стр. 10-47 являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной финансовой информации. Аудиторское заключение независимых аудиторов по обзору сокращенной промежуточной финансовой информации представлен на страницах 2-3.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 г. (НЕ АУДИРОВАНО)

(в тысячах казахстанских тенге)

	Акционер- ный капитал	Дополни- тельный оплачен- ный капитал	Резерв по инструментам хеджирования	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Нераспре- деленная прибыль	Итого собственный капитал
На 1 января 2017 г.	2,501,550	48,996	(26,741,276)	-	37,214,744	13,024,014
Убыток за период (не аудировано)	-	-	-	-	(1,263,005)	(1,263,005)
Инструменты хеджирования потоков денежных средств, за вычетом налога (не аудировано)	-	-	2,039,927	-	-	2,039,927
Реализованный убыток по инструментам хеджирования денежных потоков, за вычетом налога (не аудировано)	-	-	1,267,689	-	-	1,267,689
Общий совокупный доход за период (не аудировано)	-	-	3,307,616	-	(1,263,005)	2,044,611
На 30 июня 2017 г. (не аудировано)	2,501,550	48,996	(23,433,660)	-	35,951,739	15,068,625
На 1 января 2018 г.*	2,501,550	48,996	(23,749,821)	-	50,033,094	28,833,819
Корректировка на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15)	-	-	-	-	(160,200)	(160,200)
Скорректированный остаток на 1 января 2018 г.	2,501,550	48,996	(23,749,821)	-	49,872,894	28,673,619
Убыток за период (не аудировано)	-	-	-	-	(5,970,196)	(5,970,196)
Реализованный убыток по инструментам хеджирования денежных потоков, за вычетом налога (не аудировано)	-	-	1,411,742	-	-	1,411,742
Курсовые разницы при пересчете из других валют	-	-	25,252	389,202	-	414,454
Общий совокупный доход за период (не аудировано)	-	-	1,436,994	389,202	(5,970,196)	(4,144,017)
Объявленные дивиденды	-	-	-	-	(3,845,505)	(3,845,505)
На 30 июня 2018 г. (не аудировано)	2,501,550	48,996	(22,312,827)	389,202	40,057,193	20,684,114

* Компания начала применение МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (см. Примечание 3).

Примечания на стр. 10-47 являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной финансовой информации. Аудиторское заключение независимых аудиторов по обзору сокращенной промежуточной финансовой информации представлен на страницах 2-3.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 г. (НЕ АУДИРОВАНО)

(в тысячах казахстанских тенге)

		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (не аудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (не аудировано)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Убыток до налогообложения		(7,325,782)	(1,757,448)
Корректировки на:			
Износ и амортизацию основных средств и нематериальных активов	10	4,070,024	4,238,349
Доход от выбытия основных средств		(144,962)	(97,199)
Изменение в резерве по сомнительным долгам		(42,117)	(1,391,134)
Изменение в резерве на неликвидные товарно-материальные запасы	12	20,895	6,979
Изменение в резерве по отпускным		(136,473)	70,323
Изменение в резерве по техническому обслуживанию воздушных судов		2,553,012	3,963,361
Изменение в резерве программы лояльности клиентов		397,665	846,957
Убыток от курсовой разницы, нетто		2,176,056	1,930,565
Финансовые доходы	7	(430,967)	(444,907)
Процентные расходы	7	1,700,686	1,820,480
Процентные расходы от переоценки справедливой стоимости гарантийных депозитов	7	-	(31,553)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		2,837,850	9,154,773
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		(4,117,365)	(2,688,692)
Изменение в предоплатах		(4,008,241)	2,128,245
Изменение товарно-материальных запасов		(2,882,907)	1,227,788
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности прочих текущих обязательств		2,718,356	(104,112)
Изменение доходов будущих периодов		10,890,727	10,853,470
Денежные средства от операционной деятельности		5,438,420	20,571,472
Уплаченный подоходный налог		(505,407)	-
Полученное вознаграждение		-	902,293
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		4,933,013	21,473,765
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(3,241,143)	(4,245,961)
Поступления от продажи основных средств		1,085,906	261,483
Приобретение нематериальных активов		(27,752)	(93,278)
Размещение банковских и гарантийных депозитов		(5,061,901)	(4,187,683)
Погашение банковских и гарантийных депозитов		3,991,667	36,710,563
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от инвестиционной деятельности		(3,253,223)	28,445,124

Продолжение на следующей странице

Примечания на стр. 10-47 являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной финансовой информации. Аудиторское заключение независимых аудиторов по обзору сокращенной промежуточной финансовой информации представлен на страницах 2-3.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

СОКРАЩЕННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 г. (НЕ АУДИРОВАНО)

(в тысячах казахстанских тенге)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018г. (не аудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017г. (не аудировано)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Выплаты по финансовой аренде	(6,361,658)	(6,459,269)
Выплаченные проценты	(1,760,761)	(2,092,281)
Выплаты по займам	(258,580)	(258,946)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(8,380,999)	(8,810,496)
ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ) / УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	(6,701,209)	41,108,393
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(58,442)	(49,289)
Курсовые разницы при пересчете из других валют	994,356	-
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало периода	49,245,150	9,994,243
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец периода	43,479,855	51,053,347

Примечания на стр. 10-47 являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной финансовой информации. Аудиторское заключение независимых аудиторов по обзору сокращенной промежуточной финансовой информации представлен на страницах 2-3.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 г. (НЕ АУДИРОВАНО)

(в тысячах казахстанских тенге)

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное общество «Эйр Астана» (далее «Компания») является акционерным обществом, в соответствии с определением Гражданского Кодекса Республики Казахстан. Компания была образована как закрытое акционерное общество 14 сентября 2001г., 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 и реализация топлива.

Компания совершила свой первый рейс 15 мая 2002 г., осуществив перелет на Боинге–737 из г. Алматы в столицу Казахстана – г. Астана. На 30 июня 2018г. Компания оперировала парком из 32 воздушных судов с турбореактивными двигателями, из которых 10 воздушных судов привлечены на условиях финансовой аренды и 22 воздушных судна привлечены на условиях операционной аренды.

В 2010 г. Компания произвела перерегистрацию своего офиса из г. Астана, Республика Казахстан 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 Limited.», которые владеют 51% и 49% акций Компании, соответственно.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ

Данная сокращенная промежуточная финансовая информация была подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Данная сокращенная промежуточная финансовая информация является неаудированной и не включает полную информацию и все раскрытия, требуемые для годовой финансовой отчетности. Руководство уверено, что раскрытия в данной сокращенной промежуточной финансовой информации являются достаточными для избежания введения пользователей информации в заблуждение, если рассматривать ее совместно с финансовой отчетностью Компании за 2017 г., подготовленной в соответствии с МСФО.

Это первая финансовая отчетность Компании, в которой применяются МСФО (IFRS) 15 «Выручка от контрактов с клиентами» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее «тенге»), который являлся функциональной валютой Компании до 31 декабря 2017 года, поскольку она отображала экономическую сущность соответствующих операций, событий и обстоятельств Компании и являлась функциональной валютой основной экономической среды в которой Компания производила операции.

В 2017 году, руководство произвело повторную оценку индикаторов, определяющих функциональную валюту Компании, уделяя особое внимание тому факту, что операции по международным перевозкам Компании увеличиваются. Руководство заметило, что большинство операций подвержено влиянию доллара США либо иных иностранных валют. В результате данной оценки 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 СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 г. (НЕ АУДИРОВАНО)

(в тысячах казахстанских тенге)

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Тенге является валютой представления данной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до ближайшей тысячи.

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

Финансовые результаты и финансовое положение Компании за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 года были переведены в валюту представления, используя следующие процедуры:

- а) активы и обязательства пересчитывались по курсу на отчетную дату;
- б) доходы и расходы, а также движения денежных средств за отчетный период были переведены по среднему обменному курсу за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года;
- в) все возникающие курсовые разницы были признаны резервом пересчета иностранной валюты в составе прочего совокупного дохода.

В следующей таблице приведены обменные курсы доллара США по состоянию на 30 июня 2018 года и за шестимесячный период, закончившийся на эту дату:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
	Средний курс	Обменный курс «спот» на отчетную дату
Тенге	0.003	0.003
Евро	1.211	1.165
Английский фунт стерлингов	1.376	1.315

По требованию акционеров Компания подготовила два комплекта финансовой отчетности с валютами представления Доллар США и казахстанский тенге, так как акционеры считают, что обе валюты являются полезными для пользователей финансовой отчетности Компании.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 г. (НЕ АУДИРОВАНО)

(в тысячах казахстанских тенге)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Данная сокращенная промежуточная финансовая информация была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

За исключением случаев, описанных ниже, в этой сокращенной промежуточной финансовой информации применялись те же принципы учета, представления и методы расчета, что и при подготовке финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 года. Результаты за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, не обязательно являются показательными для ожидаемых результатов за полный год.

Ожидается, что эти изменения учетной политики также будут отражены в финансовой отчетности Компании, составленной по состоянию на 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся на эту дату.

Компания начала применение МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (см. пункт А) и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (см. пункт В) 1 января 2018 года. С 1 января 2018 года в силу вступает ряд других новых стандартов, но они не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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

МСФО (IFRS) 15 устанавливает общую систему принципов для определения того, должен ли быть признан доход, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство в отношении признания дохода, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Доход» и разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов».

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

Компания определила, что ранее использованные политики по учету выручки не отличаются значительно от требований политик представленных в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

В следующей таблице представлено влияние, оказываемое в результате перехода на МСФО (IFRS) 15, на показатели нераспределенной прибыли, без учета налога, по состоянию на 1 января 2018 года.

тыс. тенге	Прим.	Влияние применения МСФО (IFRS) 15 по состоянию на 1 января 2018 года
Нераспределенная прибыль		
Неиспользованные билеты	(а)	(40,215)
Штраф за изменения деталей билета	(б)	(21,270)
Влияние по состоянию на 1 января 2018 года		(61,485)

Эффект от применения МСФО (IFRS) 15 на финансовое состояние и финансовый результат Компании за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2018 г., был нематериальным.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 г. (НЕ АУДИРОВАНО)

(в тысячах казахстанских тенге)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

В. МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

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

Подробная информация о новых важных принципах учетной политики, а также о характере и последствиях изменений в предыдущих учетных политиках приводится ниже.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В. МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

i. Классификация и оценка финансовых активов и финансовых обязательств

МСФО (IFRS) 9 в значительной степени сохраняет существующие требования МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств. Однако стандарт упраздняет существующие в МСФО (IAS) 39 категории финансовых активов: удерживаемые до срока погашения, кредиты и дебиторская задолженность и имеющиеся в наличии для продажи.

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

Согласно МСФО (IFRS) 9 при первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости; по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – инвестиции в долговые инструменты; по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – инвестиции в долевыми инструментами; или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Предусмотренная МСФО (IFRS) 9 классификация финансовых активов, как правило, основана на бизнес-модели, в рамках которой осуществляется управление финансовым активом, и характеристиках относящихся к нему, предусмотренных договором потоков денежных средств. Производные инструменты, встроенные в договоры, в которых основной договор является финансовым активом в сфере применения данного стандарта, никогда не отделяются от основного договора. Вместо этого весь гибридный договор оценивается на предмет классификации в соответствии со стандартом.

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

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

Инвестиция в долговой инструмент оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если инструмент отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Компании как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 г. (НЕ АУДИРОВАНО)

(в тысячах казахстанских тенге)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В. МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

i. Классификация и оценка финансовых активов и финансовых обязательств (продолжение)

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования и первоначально оценивается по цене сделки) первоначально оценивается по справедливой стоимости плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению.

При последующей оценке финансовых активов применяются следующие положения учетной политики.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли или убытка, включая любой процентный доход и дивиденды, признаются в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения (см. параграф (ii) ниже). Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.

Инвестиции в долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Процентный доход, рассчитанный с использованием метода эффективной процентной ставки, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания прибыли или убытки, накопленные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

Инвестиции в долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды признаются как доход в составе прибыли или убытка за период, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 г. (НЕ АУДИРОВАНО)

(в тысячах казахстанских тенге)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В. МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

i. Классификация и оценка финансовых активов и финансовых обязательств (продолжение)

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

ii. Обесценение финансовых активов

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости состоят из торговой дебиторской задолженности, денежных и приравненных к ним средств и корпоративных долговых ценных бумаг.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 резервы под обесценение оцениваются одним из следующих двух способов:

– *12-месячные ожидаемые кредитные убытки*: это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие событий дефолта, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты; и

– *ожидаемые кредитные убытки за весь срок*: это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных событий дефолта на протяжении всего ожидаемого срока действия финансового инструмента.

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

– остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В. МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

ii. Обесценение финансовых активов (продолжение)

Компания решила оценивать резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ожидаемых кредитных убытков, Компания анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию, и анализ, основанный на историческом опыте Компании и оценке кредитного качества, проведенной с учетом всех доступных сведений, и включает прогнозную информацию.

Компания решила принять в качестве допущения, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если платеж по нему просрочен более, чем на 30 дней или если кредитный рейтинг, присвоенный международным кредитным агентством финансовому активу опустился до CCC по версии Standard and Poor's или Fitch или до Caa1 по версии Moody's.

Финансовый актив относится Компанией к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

– маловероятно, что кредитные обязательства заемщика перед Компанией будут погашены в полном объеме без применения Компанией таких действий, как реализация обеспечения (при его наличии); или

– финансовый актив, платеж по которому просрочен более, чем на 90 дней.

Компания считает, что долговая ценная бумага имеет низкий кредитный риск, если кредитный рейтинг по ней соответствует общепринятому в мире определению рейтинга «инвестиционное качество». Компания считает этот рейтинг равным Baa3 или выше по данным Moody's или BBB- или выше по данным Standard and Poor's или Fitch.

Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков, – это максимальный период по договору, на протяжении которого Компания подвержена кредитному риску.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

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

Величина ожидаемых кредитных убытков дисконтируется с использованием эффективной процентной ставки по соответствующему финансовому активу.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Компания оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, и долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 г. (НЕ АУДИРОВАНО)

(в тысячах казахстанских тенге)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В. МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

ii. Обесценение финансовых активов (продолжение)

Представление информации об обесценении

Резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемые по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости этих активов.

Убытки от обесценения по финансовым активам представляются в составе «финансовых затрат» аналогично тому, как это делается в соответствии с МСФО (IAS) 39, и не представляются отдельно в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе из соображений существенности.

Влияние новой модели оценки обесценения

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

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Учитывая краткосрочный характер дебиторской задолженности, фактический опыт по кредитным убыткам не был скорректирован с учетом различий между экономическими условиями в течение периода сбора исторических данных, 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 арендодатели имеют оценку AA - BB на основе рейтингов Standard and Poor's по состоянию на 31 декабря 2017 года. Компания рассчитывала риск дефолта (EAD) на основе матриц дефолта Standard and Poor's. По оценкам Компании, применение требований МСФО 9 по обесценению на 1 января 2018 год приводит к увеличению примерно на 74,377 тыс. тенге по сравнению с обесценением, признанным в соответствии с МСФО (IAS) 39.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В. МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

ii. Обесценение финансовых активов (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты

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

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

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

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

iii. Переход на новый стандарт

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 по состоянию на 1 января 2018 года. Соответственно, информация, представленная за 2017 год, как правило, отражает требования МСФО (IAS) 39, а не МСФО (IFRS) 9.
- Компания должна проводить оценки на основе фактов и обстоятельств, существующих на дату первоначального применения, для определения бизнес-модели учета финансового актива.
- Если инвестиции в долговую ценную бумагу имели низкий кредитный риск на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 9, то Компания предположила, что кредитный риск по активам не увеличился значительно с момента его первоначального признания.

4. КРИТИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЕЙ В ОЦЕНКАХ

При подготовке данной сокращенной промежуточной финансовой информации критичные суждения, сделанные руководством при применении учетной политики, и методики расчетов соответствовали использованным при подготовке годовой финансовой отчетности Компании за 2017 г., подготовленной в соответствии с МСФО, за исключением новых существенных суждений и ключевых источников неопределенности оценки, связанных с применением МСФО (IFRS) 9.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 г. (НЕ АУДИРОВАНО)

(в тысячах казахстанских тенге)

5. ДОХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (не аудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (не аудировано)
Пассажирские перевозки		
Пассажирские перевозки	99,441,345	83,113,448
Топливный сбор	14,880,435	10,509,507
Аэропортовые сборы	6,816,458	5,854,032
Сверхнормативный багаж	831,244	680,947
	121,969,481	100,157,934
Груз и почта		
Грузовые перевозки	2,819,568	2,526,579
Почтовые отправления	314,410	247,853
	3,133,978	2,774,432
Прочие доходы		
Доход от выбытия запасных частей и прочих активов	144,962	97,199
Наземное обслуживание	139,738	175,242
Доходы от рекламы	119,169	231,804
Штрафы по агентским договорам	37,220	1,300,964
Продажа топлива	-	1,447,275
Гарантийные возвраты	-	308,791
Запасные части, полученные бесплатно	-	47,580
Прочие	661,468	419,857
	1,102,557	4,028,712

Доход от пассажирских, грузовых и почтовых перевозок, представляющий собой общую сумму выручки по договорам с покупателями, в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г., был получен от следующих направлений:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (не аудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (не аудировано)
Внутренние направления	32,826,936	29,773,533
Европа	26,862,291	20,549,933
Азия	25,152,137	22,629,637
Россия	19,377,508	14,955,447
Регион СНГ (за исключением России)	11,824,488	8,616,646
Средний Восток	9,060,099	6,407,170
Всего доход от пассажирских, грузовых и почтовых перевозок	125,103,459	102,932,366

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 г. (НЕ АУДИРОВАНО)

(в тысячах казахстанских тенге)

6. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (не аудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (не аудировано)
Аэропортовое обслуживание и навигация		
Аэронавигация	7,629,418	6,486,300
Техническое обслуживание	6,262,731	5,143,789
Взлет-посадка	3,916,248	3,665,483
Метеообеспечение	37,873	21,051
Прочие	300,371	217,970
	18,146,641	15,534,593
Обслуживание пассажиров		
Услуги аэропортов	7,343,087	5,966,616
Питание	4,441,570	4,042,643
Развлечения для пассажиров во время полета	955,636	771,845
Безопасность	706,198	526,814
Прочие	1,403,254	1,262,389
	14,849,745	12,570,307
Инженерно-техническое обслуживание		
Техническое обслуживание – переменные арендные платежи	5,202,292	4,635,100
Техническое обслуживание – компоненты	2,998,158	1,323,087
Техническое обслуживание – резервы (Примечание 20)	2,552,825	3,963,361
Запасные части	2,107,819	1,881,633
Техническая инспекция	368,934	331,457
	13,230,028	12,134,638
Расходы по персоналу		
Заработная плата производственного персонала	8,192,287	6,689,303
Заработная плата административного персонала	2,127,409	1,659,405
Социальный налог	1,238,377	1,065,654
Заработная плата персонала по продажам	708,157	575,553
Прочие	930,822	493,954
	13,197,052	10,483,869

Средняя численность сотрудников в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., составила 5,198 (2017 г.: 4,868).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 г. (НЕ АУДИРОВАНО)

(в тысячах казахстанских тенге)

6. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (не аудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (не аудировано)
Расходы по операционному лизингу воздушных судов		
Фиксированные арендные платежи	10,396,421	9,515,096
Расходы по лизингу двигателя «на крыле»	393,094	231,217
Аренда оборотных запасных частей воздушных судов и двигателей	201,771	180,493
Расходы по возврату воздушных судов	63,339	26,300
	11,054,625	9,953,106
Расходы по реализации		
Расходы по системам бронирования	3,575,718	3,130,318
Комиссионное вознаграждение	1,988,977	1,534,942
Реклама	1,215,522	1,216,177
Комиссии по интерлайн-соглашениям	107,415	68,206
Прочие	81,950	67,004
	6,969,582	6,016,647
Расходы на экипажи		
Размещение и дополнительные выплаты	2,542,704	2,174,967
Контрактные экипажи	2,316,120	1,306,388
Обучение и тренинги	1,137,491	852,914
	5,996,315	4,334,269
Страхование		
Страхование воздушных судов	251,397	265,832
Страхование гражданско-правовой ответственности	236,052	216,714
Медицинское страхование	119,169	110,852
Прочие	41,138	48,007
	647,756	641,405

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 г. (НЕ АУДИРОВАНО)

(в тысячах казахстанских тенге)

7. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (не аудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (не аудировано)
Финансовые доходы		
Доходы по вознаграждению от банковских депозитов	349,344	387,564
Сторнирование резерва по обесценению финансовых активов (Примечание 14)	66,604	1,368,842
Доходы от переоценки гарантийных депозитов	9,468	31,553
Высвобождение дисконта по дебиторской задолженности кадетов по программе Ab-initio	4,897	9,435
Прочее	654	47,907
	430,967	1,845,301
	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (не аудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (не аудировано)
Финансовые расходы		
Расходы по вознаграждению по финансовой аренде	1,527,320	1,820,480
Расходы по вознаграждению по банковским займам	138,105	-
Расходы по обесценению финансовых активов	35,261	-
	1,700,686	1,820,480

8. ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Экономия по подоходному налогу Компании за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. составила:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (не аудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (не аудировано)
Расходы по отложенному подоходному налогу	1,355,586	494,443

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 г. (НЕ АУДИРОВАНО)

(в тысячах казахстанских тенге)

8. ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налоговый эффект от основных временных разниц, отражаемый в составе отложенных активов и обязательств на 30 июня 2018 и 2017 годов, представлен в таблице ниже.

	30 июня 2018 г. (не аудировано)	31 декабря 2017 г.
Отложенные налоговые активы		
Резерв на техническое обслуживание воздушных судов	4,873,351	4,903,171
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,794,422	351,547
Переносимые налоговые убытки	1,211,857	837,456
Торговая и прочая дебиторская задолженность	107,440	-
Итого	7,987,070	6,092,174
Отложенные налоговые обязательства		
Разницы в балансовой стоимости основных средств	(10,659,091)	(9,708,633)
Нематериальные активы	(36,837)	(42,096)
Предоплаченные расходы	(2,729)	(4,319)
Итого	(10,698,656)	(9,755,048)
Итого чистые отложенные обязательства	(2,711,586)	(3,662,874)

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

Движения в отложенных налоговых активах и обязательствах, представленных выше, были признаны в прибылях и убытках, за исключением 352,935 тысяч тенге, относящихся к перенесенным на будущий период убыткам по корпоративному налогу на прибыль, которые были признаны в собственном капитале (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.: 826,904 тыс.тенге).

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:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (не аудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (не аудировано)
Убыток до налогообложения	(7,325,782)	(1,757,448)
Экономия по подоходному налогу по установленной ставке	(1,465,156)	(351,490)
Налоговый эффект необлагаемого дохода	(13,516)	(273,768)
Налоговый эффект не вычитаемых расходов	123,086	130,815
Экономия по подоходному налогу	(1,355,586)	(494,443)

В соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан срок зачета налоговых убытков истекает через 10 лет со дня признания. По состоянию на 30 июня 2018 года накопленные налоговые убытки Компании составляли 6,059,285 тыс.тенге, срок зачета по которым истекает в 2026 году.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 г. (НЕ АУДИРОВАНО)

(в тысячах казахстанских тенге)

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Оборотные запчасти	Офисное оборудование и мебель	Здания и сооружения, земля	Транспортные средства	Воздушные суда в рамках финансовой аренды	Основные средства в пути и незавершенное строительство	Всего
Стоимость							
На 1 января 2017 г.	14,099,528	1,892,726	1,080,198	807,876	98,958,713	5,884,452	122,723,493
Поступления (не аудировано)	-	-	-	-	-	4,605,261	4,605,261
Выбытия (не аудировано)	(306,492)	(55,017)	(36,356)	(15,568)	(440,638)	-	(854,071)
Внутренние перемещения (не аудировано)	1,539,007	146,300	95,175	169,896	1,576,845	(3,527,223)	-
На 30 июня 2017 г. (не аудировано)	15,332,043	1,984,009	1,139,017	962,204	100,094,920	6,962,490	126,474,683
На 1 января 2018 г.	16,144,172	2,109,545	1,140,567	1,172,105	96,151,167	6,854,464	123,572,020
Поступления (не аудировано)	1,396,071	133,534	325,512	121,781	288,944	-	2,265,842
Выбытия (не аудировано)	(697,709)	(10,448)	(55,503)	(6,203)	(158,348)	-	(928,211)
Внутренние перемещения (не аудировано)			6,233,021	-		(6,233,021)	-
Резерв по пересчету валюты отчетности (не аудировано)	456,361	61,132	320,621	36,048	2,537,299	(98,226)	3,313,235
На 30 июня 2018 г. (не аудировано)	17,298,895	2,293,763	7,964,218	1,323,731	98,819,062	523,217	128,222,886
Начисленный износ							
На 1 января 2017 г.	5,781,214	1,363,724	399,703	407,012	24,376,952	-	32,328,605
Начисление за период (Примечание 10) (не аудировано)	897,431	92,021	58,620	48,956	2,992,837	-	4,089,865
Выбытия (не аудировано)	(176,595)	(53,111)	(36,356)	(13,356)	(410,369)	-	(689,787)
На 30 июня 2017 г. (не аудировано)	6,502,050	1,402,634	421,967	442,612	26,959,420	-	35,728,683
На 1 января 2018 г.	6,707,509	1,470,564	485,735	439,732	27,479,670	-	33,583,210
Начисление за период (не аудировано) (Примечание 10)	999,386	108,395	78,684	59,421	2,671,015		3,916,901
Выбытия (не аудировано)	(70,195)	(10,448)	(55,503)	(2,612)	(158,348)		(297,106)
Резерв по пересчету валюты отчетности (не аудировано)	218,031	43,092	13,960	14,118	835,775		1,124,976
На 30 июня 2018 г. (не аудировано)	7,854,731	1,611,603	522,876	510,659	30,828,112	-	38,327,981
Балансовая стоимость							
На 30 июня 2017 г. (не аудировано)	8,829,993	581,375	717,050	519,592	73,135,500	6,962,490	90,746,000
На 1 января 2018 г.	9,436,663	638,981	654,832	732,373	68,671,497	6,854,464	86,988,810
На 30 июня 2018 г. (не аудировано)	9,444,164	682,160	7,441,342	813,072	67,990,950	523,217	86,894,905

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 г. (НЕ АУДИРОВАНО)

(в тысячах казахстанских тенге)

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства Компании по финансовой аренде обеспечены правом арендодателя на арендованные активы, которые имеют балансовую стоимость 67,990,949 тыс. тенге (не аудировано) (2017г.:68,671,499 тыс. тенге) (Примечание 22).

В состав оборотных запчастей включена стоимость модификации воздушных судов.

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года в состав основных средств было капитализировано 73,133 тыс. тенге вознаграждений по займу ЕБРР (не аудировано) (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г: 265,609 тысяч тенге).

10. ИЗНОС И АМОРТИЗАЦИЯ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (не аудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (не аудировано)
Износ основных средств (Примечание 9)	3,916,901	4,089,865
Амортизация нематериальных активов	153,123	148,484
Итого	4,070,024	4,238,349

11. ГАРАНТИЙНЫЕ ДЕПОЗИТЫ

	30 июня 2018 г. (не аудировано)	31 декабря 2017 г.
<i>Долгосрочные гарантийные депозиты</i>		
Гарантийные депозиты по арендованным воздушным судам	5,910,234	5,955,895
Прочие гарантийные депозиты	804,267	569,764
Резерв под обесценение (МСФО (IFRS) 9)	(99,254)	-
	6,615,247	6,525,659
<i>Текущие гарантийные депозиты</i>		
Гарантийные депозиты по обязательствам по техническому обслуживанию (примечание 24)	12,130,169	10,923,955
Гарантийные депозиты по арендованным воздушным судам	713,198	251,906
Прочие гарантийные депозиты	143,595	413,978
Резерв под обесценение (МСФО (IFRS) 9)	(11,938)	-
	12,975,024	11,589,839
	19,590,271	18,115,498

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 г. (НЕ АУДИРОВАНО)

(в тысячах казахстанских тенге)

11. ГАРАНТИЙНЫЕ ДЕПОЗИТЫ (продолжение)

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (не аудировано)	31 декабря 2017 г.
До одного года	12,843,367	11,175,861
После одного года, но не более пяти лет	3,185,346	2,417,841
Более пяти лет	2,735,803	3,556,928
	18,764,516	17,150,630
Корректировка до справедливой стоимости	(10,915)	(18,873)
	18,753,601	17,131,756

12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 июня 2018 г. (не аудировано)	31 декабря 2017 г.
Запасные части	8,488,458	7,825,301
Топливо	4,077,611	1,827,483
Посуда	1,037,906	802,245
Товары в пути	822,344	513,203
Противо-обледенительная жидкость	531,744	164,086
Рекламные материалы	487,744	999,336
Униформа	423,962	382,455
Бланки строгой отчетности	60,030	76,095
Прочие	441,358	426,209
	16,371,157	13,016,413
За вычетом кумулятивного списания устаревших и неликвидных товарно-материальных запасов	(211,128)	(184,278)
	16,160,029	12,832,135

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 г. (НЕ АУДИРОВАНО)

(в тысячах казахстанских тенге)

13. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	30 июня 2018 г. (не аудировано)	31 декабря 2017 г.
<i>Долгосрочные</i>		
Авансы, выданные под оказание услуг	2,412,459	2,164,752
Авансы, выданные под самолеты в рамках договоров операционной аренды	1,646,052	486,531
Авансы, выданные под долгосрочные активы	1,132,386	35,891
	5,190,897	2,687,174
<i>Краткосрочные</i>		
Авансы, выданные под оказание услуг	6,050,418	4,848,917
Предоплата по финансовой аренде	1,854,111	1,822,071
Предоплата по операционной аренде	1,016,759	2,283,563
Авансы, выданные под поставку товаров	602,348	949,102
	9,523,636	9,903,653
Минус: Резерв по невозмещаемым авансам	(140,184)	(136,445)
	9,383,452	9,767,208

По состоянию на 30 июня 2018 года долгосрочные авансы включают авансы Boeing на поставку оставшихся трех воздушных судов (Примечание 24).

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

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2018 г. (не аудировано)	31 декабря 2017 г.
<i>Долгосрочные</i>		
Задолженность работников и кадетов по программе Ab-initio	542,317	677,851
Прочие финансовые активы	17,195,548	16,922,156
	17,737,865	17,600,007
Минус: резерв под обесценение	(16,473,481)	(16,296,017)
	1,264,384	1,303,990
<i>Краткосрочные</i>		
Торговая дебиторская задолженность	9,936,684	5,839,325
Задолженность арендодателей – возмещение переменной части арендных платежей	3,343,266	2,697,340
Задолженность работников и кадетов по программе Ab-initio	330,165	306,672
	13,610,115	8,843,337
Минус: резерв под обесценение	(412,707)	(363,428)
	13,197,408	8,479,909

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 г. (НЕ АУДИРОВАНО)

(в тысячах казахстанских тенге)

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Движения резерва по сомнительным долгам в отношении долгосрочных активов за периоды, закончившиеся 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года, представлены следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (не аудировано)	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
На начало периода*	(16,659,445)	(18,270,275)
Начислено в течение периода	(197,200)	(132,189)
Сторнировано в течение периода	216,463	1,559,770
Списания за счет ранее созданного резерва	-	135,530
Курсовая разница	183,409	47,719
Резерв по пересчету валюты отчетности	(429,415)	-
На конец периода	(16,886,188)	(16,659,445)

* Компания начала применение МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается (см. Примечание 3).

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

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 СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 г. (НЕ АУДИРОВАНО)

(в тысячах казахстанских тенге)

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Участники программы обучения Ab-initio могут либо погасить свою задолженность денежными средствами, отсрочить погашения таким образом, что общая сумма данной задолженности становится обязательной к возврату только в случае их 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 30 июня 2018 г., восемь дебиторов, включая IATA Bank Settlement Plans (BSP) – компании, совершающие сбор выручки от туристических агентств по всему миру – составляли 50% от торговой и прочей дебиторской задолженности (31 декабря 2017 г.: восемь дебиторов составляли 45%).

Торговая и прочая дебиторская задолженность с учетом резерва по сомнительным долгам Компании выражена в следующих валютах:

	30 июня 2018 г. (не аудировано)	31 декабря 2017 г.
Доллары США	5,280,249	2,788,675
Тенге	4,537,955	4,238,443
Евро	1,069,799	812,223
Российские рубли	727,903	401,876
Прочие	2,845,886	1,542,682
	14,461,792	9,783,899

15. ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Налог на добавленную стоимость к возмещению	9,605,836	5,786,240
Предоплата за эмиссии в окружающую среду	341	294
Предоплата по прочим налогам	242,167	224,003
	9,848,344	6,010,537

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

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2018 г. (не аудировано)	31 декабря 2017 г.
Текущие счета в казахстанских банках (Примечание 23)	6,104,650	14,025,583
Текущие счета в иностранных банках	30,498,691	28,515,939
Срочные депозиты в казахстанских банках с первоначальным сроком погашения менее 3 месяцев	6,821,600	6,669,263
Денежные средства в кассе	49,798	34,365
Начисленные вознаграждения	8,186	-
	43,482,925	49,245,150
Резерв под обесценение (МСФО (IFRS) 9)	(3,070)	-
На конец периода	43,479,855	49,245,150

По состоянию на 30 июня 2018г., текущие счета в банках имели ставку вознаграждения в размере от 4% до 7% годовых (31 декабря 2017г.: 6% до 8%). По состоянию на 30 июня 2018 г. срочные депозиты имели ставку вознаграждения до 9% в год (2017 г.: до 10.5%).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 г. (НЕ АУДИРОВАНО)

(в тысячах казахстанских тенге)

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

	30 июня 2018 г. (не аудировано)	31 декабря 2017 г.
Доллары США	39,544,133	47,074,365
Индийские рупии	952,978	1,066,253
Английские фунты стерлингов	893,971	40,511
Евро	640,207	189,601
Тенге	623,494	477,772
Узбекские сомы	228,865	93,951
Российские рубли	184,183	41,444
Китайские юани	77,084	22,927
Прочие	334,940	238,326
	43,479,855	49,245,150

17. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г., акционерный капитал состоял из 17,000 утвержденных, 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 для распределения резервов Компании ограничивается 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 30 июня 2018 года сумма нераспределенной прибыли Компании, включая убыток за текущий год, составила 40,057,210 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 50,033,094 тыс. тенге), при этом общий капитал Компании составил 20,684,114 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 28,833,819 тыс.тенге).

В мае 2018 г. на основании решения Годового общего собрания акционеров Компания объявила о выплате дивидендов в размере 30% от чистой прибыли за 2017 г. Общая сумма дивидендов составила 3,845,505 тыс. тенге, которые будут распределены и выплачены каждому акционеру согласно их пакету акций. Выплата дивидендов запланирована на август 2018 года. Дивиденды на акцию по состоянию на 30 июня 2018 года составили 226,206 тенге (2017 год: 0 тенге).

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (не аудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (не аудировано)
Прибыль:		
Убыток за период	(5,970,196)	(1,263,005)
Количество простых акций	17,000	17,000
	(351,188)	(74,294)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 г. (НЕ АУДИРОВАНО)

(в тысячах казахстанских тенге)

18. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

	30 июня 2018 г. (не аудировано)	31 декабря 2017 г.
Доходы будущих периодов от перевозок	26,160,495	14,353,402
Программа лояльности клиентов	2,204,059	1,742,537
	<u>28,364,554</u>	<u>16,095,939</u>

Доходы будущих периодов отражают стоимость проданных, но еще не использованных пассажирских авиабилетов, срок действия которых еще не истек.

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

19. РЕЗЕРВ НА ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ ВОЗДУШНЫХ СУДОВ

	30 июня 2018 г. (не аудировано)	31 декабря 2017 г.
Резерв по двигателям	19,778,888	19,645,131
Резерв на D-чек	1,856,498	2,093,153
Резерв на C-чек	1,515,760	919,125
Резерв по возврату воздушных судов	755,833	715,261
Вспомогательная силовая установка	644,300	578,018
Шасси	437,265	565,167
	<u>24,988,544</u>	<u>24,515,855</u>

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., и за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., движение начисленного резерва на техническое обслуживание воздушных судов выглядит следующим образом:

	За шесть месяцев закончившихся 30 июня 2018 г. (не аудировано)	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
На 1 января	24,515,855	19,596,899
Начислено за период (Примечание 6)	4,304,957	7,088,300
Списано за период (Примечание 6)	(1,751,945)	(675,524)
Использовано за период	(2,718,356)	(1,493,820)
Резерв по пересчету валюты отчетности	638,033	-
На 30 июня	<u>24,988,544</u>	<u>24,515,855</u>

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 г. (НЕ АУДИРОВАНО)

(в тысячах казахстанских тенге)

19. РЕЗЕРВ НА ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ ВОЗДУШНЫХ СУДОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Запланировано использование этих резервов следующим образом:

	30 июня 2018 г. (не аудировано)	31 декабря 2017 г.
В течение одного года	8,825,445	4,406,580
В течение второго года	11,246,431	15,169,308
В течение третьего года	3,073,131	2,837,643
После третьего года	1,843,537	2,102,324
Итого резерв на техническое обслуживание воздушных судов	24,988,544	24,515,855
Минус: текущая часть	(8,825,445)	(4,406,580)
Долгосрочная часть	16,163,099	20,109,275

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

- ожидаемый коэффициент утилизации летных часов и циклов основан на исторических данных;
- использование рыночных цен 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.

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2018 г. (не аудировано)	31 декабря 2017 г.
Торговая кредиторская задолженность	14,729,540	9,787,276
Дивиденды к оплате	3,845,336	-
Депозиты полученные	1,219,020	734,285
Прочие налоги к уплате	932,172	205,320
Задолженность перед работниками	922,621	777,520
Задолженность по операционной аренде	772,205	501,746
Задолженность по неиспользованным отпускам	370,754	500,183
Авансы полученные	241,485	223,947
Пенсионные взносы	151,098	170,357
Прочее	38,201	21,274
	23,222,432	12,921,908

Кредиторская задолженность Компании выражена в следующих валютах:

	30 июня 2018 г. (не аудировано)	31 декабря 2017 г.
Тенге	9,476,226	3,567,685
Доллары США	8,607,495	5,562,374
Евро	2,428,831	1,881,094
Английские фунты стерлингов	575,061	236,415
Российские рубли	317,545	328,214
Прочие	1,817,274	1,346,126
	23,222,432	12,921,908

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 г. (НЕ АУДИРОВАНО)

(в тысячах казахстанских тенге)

21. ЗАЙМЫ

	30 июня 2018 г. (не аудировано)	31 декабря 2017 г.
<i>Долгосрочные</i>		
Банковский заем	-	3,495,775
	-	3,495,775
<i>Краткосрочные</i>		
Текущая часть банковского займа	3,754,608	517,893
Задолженность по вознаграждению	21,147	23,970
	3,775,755	541,863

3 декабря 2015 года Компания подписала договор займа на 10 лет на сумму в 14,000 тыс. долларов США (или в эквиваленте тенге) с Европейским Банком Реконструкции и Развития (ЕБРР) на финансирование строительства технического центра (ангар) в Астане, который также является обеспечением по данному займу. Процентная ставка является плавающей и определяется основываясь на марже в 3.75% годовых плюс все дополнительные расходы ЕБРР в тенге. Дополнительные расходы будут определяться на ежеквартальной основе в соответствии с изменениями базовой ставки Национального Банка Республики Казахстан и / или рынка.

Данный заем имеет определенные финансовые ковенанты, один из которых не соблюдался по состоянию на 30 июня 2018 г. Договор займа предусматривает период в 30 дней, в течение которых Компания должна устранить несоблюдение ковенанта, прежде чем условия займы будут считаться нарушенными. До даты утверждения данной финансовой отчетности, Компания получила от ЕБРР официальное освобождение от соблюдения ковенанта по состоянию на 30 июня 2018 г. Поскольку Компания на 30 июня 2018г. не имела безусловного права откладывать погашение займа в течение, как минимум, двенадцати месяцев после 30 июня 2018 г., данный заем был представлен в составе краткосрочных обязательств Компании.

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

За годы с 2012 по 2014 Компания приобрела одиннадцать воздушных судов на условиях финансовой аренды с фиксированной процентной ставкой. Срок аренды по каждому воздушному судну составляет 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 самолетов Airbus, которые были доставлены в 2012 и 2013, 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, которые были доставлены 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 67,990,949 тыс. тенге (не аудировано) (2017 год: 68,671,499 тыс. тенге). (Примечание 9).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 г. (НЕ АУДИРОВАНО)

(в тысячах казахстанских тенге)

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

	Минимальные арендные платежи		Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	
	30 июня 2018 г. (не аудировано)	31 декабря 2017 г.	30 июня 2018 г. (не аудировано)	31 декабря 2017 г.
В течение одного года	16,399,809	16,338,007	13,709,711	13,268,515
После одного года, но не более пяти лет	63,833,122	62,540,186	56,148,590	54,240,630
Более пяти лет	34,193,611	40,935,745	32,868,174	39,076,581
	<u>114,426,542</u>	<u>119,813,938</u>	<u>102,726,475</u>	<u>106,585,726</u>
Минус: будущие финансовые расходы	<u>(11,700,067)</u>	<u>(13,228,212)</u>	-	-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	<u>102,726,475</u>	<u>106,585,726</u>	<u>102,726,475</u>	<u>106,585,726</u>
Включена в финансовую отчетность как:				
- текущая часть обязательства по финансовой аренде			13,709,711	13,268,515
- долгосрочная часть обязательства по финансовой аренде			<u>89,016,764</u>	<u>93,317,211</u>
			<u>102,726,475</u>	<u>106,585,726</u>

Обязательства Компании по финансовой аренде выражены в долларах США.

Сверка изменений обязательств и денежных потоков по финансовой деятельности

	Займы (Примечание 23)	Обязательства по финансовой аренде	Итого
На начало периода	4,037,638	106,585,726	110,623,364
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности			
Выплаты по заемным средствам	(258,580)	-	(258,580)
Платежи по обязательствам финансовой аренды	-	(6,361,658)	(6,361,658)
Проценты выплаченные	<u>(214,504)</u>	<u>(1,546,257)</u>	<u>(1,760,761)</u>
Итого изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	<u>(473,084)</u>	<u>(7,907,915)</u>	<u>(8,380,999)</u>
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	(37)	2,521,344	(2,521,307)
Резерв по пересчету валюты отчетности			
Капитализированные затраты по займам	73,133	-	73,133
Процентные расходы	<u>138,105</u>	<u>1,527,320</u>	<u>1,738,558</u>
Итого прочие изменения	<u>211,201</u>	<u>4,048,663</u>	<u>4,259,864</u>
На конец периода	<u>3,775,755</u>	<u>102,726,475</u>	<u>106,502,230</u>

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

В связи с переходом на функциональную валюту доллар США с 31 декабря 2017 года, данное хеджирование перестало быть экономически эффективным. По состоянию на 30 июня 2018 года убыток от переоценки обязательств по финансовому лизингу в сумме 27,922,598 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 29,687,276 тыс.тенге) до вычета отложенного налога в размере 5,584,520 тыс.тенге (31 декабря 2017 г.: 5,937,455 тыс.тенге), представляющий эффективную часть хеджирования, был отражен в составе резерва по хеджированию в капитале. В результате изменения функциональной валюты отношения хеджирования прекращаются таким образом, что с 1 января 2018 года дальнейшие прибыли или убытки от изменения обменных курсов не будут перенесены из отчета о прибыли или убытке в резерв по хеджированию, и резерв по хеджированию, признанный в капитале, будет оставаться в составе капитала до получения прогнозных денежных потоков.

В первой половине 2018 года убыток от курсовой разницы, перенесенный из резерва по хеджированию в состав отчета о прибыли или убытке, составил 1,764,678 тысяч тенге (до уплаты подоходного налога в размере 352,935 тысяч тенге) (за 6 месяцев 2017 года: 1,584,611 тысяч тенге до уплаты отложенного подоходного налога в размере 316,922 тысяч тенге).

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

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

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.

Структура капитала Компании включает чистые заемные средства (включая займы и обязательства по финансовой аренде, как раскрыто в Примечаниях 21 и 22) и собственный капитал Компании (включая выпущенный капитал, дополнительный оплаченный капитал и нераспределенную прибыль, как раскрыто в Примечании 17).

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

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

У Компании отсутствует определенный плановый показатель коэффициента капитализации.

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск неисполнения контрагентами договорных обязательств и возникновения убытков у Компании. 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.

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск (продолжение)

Максимальный размер кредитного риска финансовых инструментов, такие как денежные средства и дебиторская задолженность рассчитывается по 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 30 июня 2018 г. не было значительной концентрации кредитного риска в части торговой дебиторской задолженности (Примечание 14).

В результате увеличения кредитных рисков в некоторых банках руководство пересматривает свою политику управления денежными средствами и, в качестве временных мер, Компания усилила контроль по размещению средств в банках, ужесточив требования к рейтингам и финансовому здоровью банков, а также ужесточив кредитные лимиты и лимит срока размещения для банков контрагентов, Компания применила процедуры по выбору банков для инвестиций денежных средств в Казахстане и разместила свои основные депозиты в банках с рейтингами «ВВ», за исключением «КазИнвестБанка» и «Дельта Банка», которые раскрыты в Примечании 14 и держит текущие счета в казахстанских банках с рейтингами «ВВ» или выше (Примечание 16).

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.

Компания имеет заем от ЕБРР на условиях процентной ставки с применением фиксированной и плавающей части (Примечание 21). Если бы плавающая составляющая процентной ставки за 6 месяцев 2018 года была бы выше или ниже на 20% фактической 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 долларов США. Валютный риск возникает, в основном, в отношении казахстанских тенге и Евро. Балансовые значения активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, раскрыты в Примечаниях 14, 16, 20 и 21.

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

Анализ чувствительности к рискам изменения обменных курсов иностранных валют

Компания наиболее сильно подвержена влиянию рисков в части изменения обменного курса казахстанского тенге.

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 сокращенную промежуточную финансовую информацию Компании:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 г. (НЕ АУДИРОВАНО)

(в тысячах казахстанских тенге)

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)

Анализ чувствительности к рискам изменения обменных курсов иностранных валют(продолжение)

	Прим.	Тенге
Активы		
Гарантийные вклады	11	14,802
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	4,537,387
Депозиты в банках	16	1,364
Денежные средства и их эквиваленты	16	623,494
Предоплата по прочим налогам		9,848,344
Предоплата по подоходному налогу		591,092
Итого		15,616,483
Обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	9,476,226
Займы	21	3,775,755
Итого		13,251,981
Чистая валютная позиция		2,364,502

На 30 июня 2018 года и за 2017 год в приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности Компании к изменению курса доллара США к тенге на 13%. Доля чувствительности используется при составлении внутренней отчетности по валютному риску для ключевого руководства.

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 депозиты в банках, гарантийные вклады, торговую и прочую 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.

	Укрепление долл. США Тенге	Ослабление долл. США Тенге
2018 год	13%	(13%)
Прибыль/(убыток)	(245,908)	245,908

	Укрепление долл. США Тенге	Ослабление долл. США Тенге
2017 год	13%	(13%)
Прибыль/(убыток)	(351,505)	351,505

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 г. (НЕ АУДИРОВАНО)

(в тысячах казахстанских тенге)

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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

	Средневзвешенная эффективная ставка %	До 3 месяцев	3 месяца до 1 года	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
30 июня 2018 г. (не аудировано)						
Финансовые активы						
<i>Беспроцентные</i>						
Торговая и прочая дебиторская задолженность		9,926,110	3,271,298	1,108,851	155,533	14,461,792
Гарантийные депозиты		12,204,183	770,841	3,722,888	2,892,359	19,590,271
Денежные средства и их эквиваленты		43,479,855	-	-	-	43,479,855
<i>С фиксированной ставкой</i>						
Депозиты в банках	4.55	1,364	-	-	-	1,364
Финансовые обязательства						
<i>Беспроцентные</i>						
Торговая и прочая кредиторская задолженность		22,244,214	214,880			22,459,094
<i>С переменной ставкой</i>						
Займы (деноминированные в тенге)		230,229	669,540	3,047,891	1,321,685	5,269,345
<i>С фиксированной ставкой</i>						
Обязательства по финансовой аренде		4,177,177	12,282,632	63,833,122	34,193,611	114,426,542

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 г. (НЕ АУДИРОВАНО)

(в тысячах казахстанских тенге)

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Таблицы ставок вознаграждений и ликвидности (продолжение)

	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
Финансовые обязательства						
<i>Беспроцентные</i>						
Торговая и прочая кредиторская задолженность		11,976,421	221,357	-	-	12,197,778
<i>С переменной ставкой</i>						
Займы (деноминированные в тенге)		237,374	690,314	3,158,881	1,653,343	5,739,912
<i>С фиксированной ставкой</i>						
Обязательства по финансовой аренде		4,027,966	12,310,041	62,540,186	40,935,745	119,813,938

Справедливая стоимость

Денежные средства и их эквиваленты

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

Гарантийные депозиты

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

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженности

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

Займы

Займы признаются по амортизированной стоимости, что приблизительно равно справедливой стоимости.

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость (продолжение)

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 обязательств по финансовой аренде приблизительно равно справедливой стоимости.

Руководство относит оценку справедливой стоимости финансовых активов и обязательств Компании к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства капитального характера

В течение 2012 г. Компания подписала соглашение с Boeing на покупку трех Boeing-787s. Компания имеет обязательства на выплату предварительных платежей в соответствии с оговоренной таблицей. Поставка Boeing-787s в настоящий момент перенесена на 2019 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 и переменные арендные платежи деноминированы и подлежат оплате в долларах США. Данная валюта повседневно используется в международных расчетах при операционной аренде воздушных судов.

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 A321 был доставлен во второй половине 2017, и второй A321 в июне 2018. Поставка оставшихся судов ожидается в 2018 и 2019 гг.

На 30 июня 2018 года аккредитивы составили 52,564 тысяч долларов США, из которых 35,564 тысяч долларов США обеспечены депозитами (Примечание 11). Данные аккредитивы были получены арендодателями в качестве обеспечения для покрытия невыполненных обязательств по техническому обслуживанию при возврате арендодателю воздушных судов.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 г. (НЕ АУДИРОВАНО)

(в тысячах казахстанских тенге)

24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по операционной аренде (продолжение)

Обязательства по операционной аренде воздушных судов находящиеся в использовании:

	30 июня 2018г. (не аудировано)	31 декабря 2017г.
В течение одного года	21,748,680	21,638,949
После одного года, но не более пяти лет	30,327,878	38,247,190
Более пяти лет	7,367,596	7,321,588
	59,444,154	67,207,727

Обязательства по операционной аренде воздушных судов с поставкой со второго полугодия 2018 по 2020 гг.:

	30 июня 2018 г. (не аудировано)	31 декабря 2017 г.
В течение одного года	8,733,348	5,593,313
После одного года, но не более пяти лет	62,403,435	58,392,792
Более пяти лет	54,118,225	60,100,010
	125,255,008	124,086,115

Двигатель

В течение 2010 года Компания приобрела запасной двигатель и впоследствии провела сделку по продаже и возвратной аренде этого двигателя. Срок аренды 10 лет, с возможностью продления на 5 лет по соглашению сторон.

Фиксированные и переменные арендные платежи выражены и подлежат оплате в долларах США. Данная валюта повседневно используется в международных расчетах при аренде двигателей. Неотменяемые обязательства по платежам по операционной аренде представлены следующим образом:

	30 июня 2018 г. (не аудировано)	31 декабря 2017 г.
В течение одного года	682,160	574,790
После одного года, но не более пяти лет	533,790	810,982
	1,215,950	1,385,772

Страхование

Авиационное страхование

Эйр Астана 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);

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 г. (НЕ АУДИРОВАНО)

(в тысячах казахстанских тенге)

24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Страхование (продолжение)

Авиационное страхование (продолжение)

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

Руководство 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 сокращенную промежуточную финансовую информацию.

Функциональной валютой компании является доллар США, как наиболее подходящая для отражения экономической сущности ключевых событий и условий, затрагивающих Компанию. Налоговый кодекс Республики Казахстан не содержит указаний, регулирующих вопросы, связанные с применением функциональной валюты, отличной от тенге. Однако согласно Налоговому кодексу все налогоплательщики обязаны вести налоговый учет и погашать их налоговые обязательства в тенге. В связи с чем, в целях налогообложения ведет налоговый учет в тенге и принимает соответствующие допущения в этом вопросе. Руководство считает данный подход наиболее подходящим нуждам Компании при текущем законодательстве.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 г. (НЕ АУДИРОВАНО)

(в тысячах казахстанских тенге)

24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операционная среда

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

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

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.

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Отношения контроля

Акционерами Компании являются АО «ФНБ «Самрук–Казына» от имени Правительства Республики Казахстан и «BAE SystemsKazakhstan Ltd.», 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 SystemsKazakhstan Ltd.». Общая сумма вознаграждения, выплаченного независимым директорам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. составила 14,366 тыс. тенге (30 июня 2017 г.: 14,147 тыс. тенге).

Вознаграждение руководству

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (не аудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (не аудировано)
Заработная плата и бонусы	806,629	658,623
Социальный налог	74,680	70,077
	881,309	728,700

Операция со связанными сторонами

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

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

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 г. (НЕ АУДИРОВАНО)

(в тысячах казахстанских тенге)

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операция со связанными сторонами (продолжение)

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (не аудировано) Сумма операции	30 июня 2018 г. (не аудировано) Остаток по расчетам	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (не аудировано) Сумма операции	31 декабря 2017 г. Остаток по расчетам
Полученные услуги				
Государственные компании	4,882,452	(719,401)	4,482,846	(143,262)
Акционеры и дочерние компании акционеров	842,308	(44,097)	757,884	28,047
	<u>5,724,760</u>	<u>(763,498)</u>	<u>5,240,730</u>	<u>(115,215)</u>

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (не аудировано) Сумма операции	30 июня 2018 г. (не аудировано) Остаток по расчетам	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. (не аудировано) Сумма операции	31 декабря 2017 г. Остаток по расчетам
Услуги, оказанные Компанией				
Государственные компании	-	-	1,419,643	-
Акционеры и дочерние компании акционеров	240,447	67,460	186,738	160,427
	<u>240,447</u>	<u>67,460</u>	<u>533,507</u>	<u>160,427</u>

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

26. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Новые стандарты и интерпретации еще не принятые

Ряд новых стандартов и поправок к существующим стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения, если предусмотрено. Однако Компания не осуществляла досрочный переход на следующие новые и измененные стандарты при подготовке данной сокращенной промежуточной финансовой отчетности.

У Компании имеются следующие обновления по сравнению с информацией, предоставленной в последней годовой финансовой отчетности, относительно стандартов, выпущенных, но еще не вступивших в силу, которые могут оказать существенное влияние на финансовую отчетность Компании.

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

Новые стандарты и интерпретации еще не приняты (продолжение)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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. Досрочное применение разрешается.

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.

Компания завершила первичную оценку возможного влияния применения МСФО (IFRS) 16 на свою финансовую отчетность, но еще не завершила детальную оценку.

Фактическое влияние применения МСФО (IFRS) 16 на финансовую отчетность в период первоначального применения будет зависеть от будущих экономических условий, включая ставку привлечения Компанией заемных средств, действующую на 1 января 2019 года, от состава портфеля договоров аренды Компании на эту дату, актуальной оценки Компанией того, намерена ли она реализовать свои права на продление аренды и того, какие из доступных в стандарте упрощений практического характера и освобождений от признания Компания решит применить.

К настоящему моменту наиболее существенное выявленное влияние заключается в необходимости признания Компанией активов и обязательств по договорам операционной аренды воздушных судов. По состоянию на 30 июня 2018 года будущие минимальные арендные платежи Компании по невозвращаемой операционной аренде составили 174,282 тысяч долларов США на недисконтированной основе.

Кроме того, характер расходов, связанных с этими договорами аренды, теперь изменится, поскольку МСФО (IFRS) 16 заменяет прямолинейные расходы по операционной аренде на амортизационные отчисления на право собственности на активы и процентные расходы по лизинговым обязательствам.

Переход на новый стандарт

Как арендатор, Компания может применить стандарт, используя один из следующих способов:

- ретроспективный подход; или
- модифицированный ретроспективный подход с необязательными упрощениями практического характера.

Арендатор должен применять выбранный способ последовательно в отношении всех своих договоров аренды, по которым он является арендатором.

Компания планирует первоначальное применение МСФО (IFRS) 16 на 1 января 2019 года с использованием модифицированного ретроспективного подхода. Следовательно, суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 будет признан в качестве корректировки вступительной нераспределенной прибыли на 1 января 2019 года без пересчета сравнительной информации.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЭЙР АСТАНА»

ПРИМЕЧАНИЯ К СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 г. (НЕ АУДИРОВАНО)

(в тысячах казахстанских тенге)

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

Новые стандарты и интерпретации еще не принятые (продолжение)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

При применении модифицированного ретроспективного подхода к договорам аренды, ранее классифицированным как договоры операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17, арендатор может выбрать для каждого договора аренды, применять при переходе или нет те или иные упрощения практического характера. Компания находится в процессе оценки возможного влияния использования упрощений практического характера.

Компания не обязана осуществлять какие-либо корректировки для договоров аренды, в которых она является арендодателем, за исключением случаев, когда она является промежуточным арендодателем по договору субаренды.

27. УТВЕРЖДЕНИЕ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Данная сокращенная промежуточная финансовая информация была утверждена руководством Компании и одобрена к выпуску 7 августа 2018 г.