

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
публичного акционерного общества
«Авиакомпания «ЮТэйр» и его дочерних организаций
за 2017 год

Апрель 2018 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
публичного акционерного общества
«Авиакомпания «ЮТэйр» и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о совокупном финансовом результате	12
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала	14
Консолидированный отчет о движении денежных средств	16
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	18

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и наблюдательному совету
Публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» и его дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 г., консолидированного отчета о совокупном финансовом результате, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2017 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2017 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Выполнение ограничительных условий кредитных договоров

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Группа отражает на балансе задолженность по долгосрочным кредитам и займам в размере 45 556 577 тыс. руб. Все кредитные соглашения содержат финансовые и нефинансовые ограничения, накладываемые на деятельность Общества и его дочерних компаний, нарушение которых может повлечь за собой возникновение у кредиторов права требования досрочного возврата всей суммы задолженности.

Мы рассматриваем данный вопрос как один из наиболее значимых для аудита в связи с размером задолженности, отраженной на балансе, и существенным отрицательным эффектом на непрерывность деятельности, который может возникнуть в результате нарушения таких ограничений.

Информация об ограничительных условиях кредитных договоров представлена в Примечании 16 консолидированной финансовой отчетности.

Мы изучили условия кредитных договоров с банками и прочими кредиторами. Мы провели анализ ограничительных условий, закрепленных в кредитных договорах. Мы сравнили показатели, использованные для расчета финансовых коэффициентов, с данными консолидированной финансовой отчетности. Мы также проверили арифметическую точность расчетов ограничительных условий. Мы проанализировали условия отказов от прав предъявления требований о досрочном возврате задолженности, предоставленных кредиторами.

Мы проанализировали информацию об ограничительных условиях кредитных договоров, представленную в Примечании 16 консолидированной финансовой отчетности.

Переоценка самолетов и вертолетов, включая оборотные агрегаты и двигатели, земельных участков и зданий по рыночной стоимости

Балансовая стоимость самолетов и вертолетов, включая оборотные агрегаты и двигатели, земельных участков и зданий (далее - воздушные суда и недвижимость, соответственно) в составе основных средств Группы составила 53 237 767 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2017 г.

Учетная политика Группы в отношении данных основных средств - модель переоценки. На 31 декабря 2017 г. Группа произвела переоценку данных активов.

Мы рассматриваем данный вопрос аудита как один из наиболее значимых для аудита в связи с размером, а также в связи с тем, что оценка справедливой стоимости основных средств может носить субъективный характер и основываться на различных допущениях о ценообразующих факторах. Различные методы оценки основываются на профессиональном суждении, а использование допущений может оказывать существенное влияние на результат оценки справедливой стоимости.

Информация о справедливой стоимости воздушных судов и недвижимости представлена в Примечаниях 5 и 8 к консолидированной финансовой отчетности.

Для определения рыночной стоимости основных средств на отчетную дату руководство Группы привлекло независимых специалистов по оценке. Наши аудиторские процедуры в отношении оценки основных средств включали анализ компетентности независимых специалистов по оценке, привлеченных руководством Группы, изучение принятых существенных допущений, а также сопоставление исходных данных, использованных при оценке, с доступной рыночной информацией о стоимости объектов и иными данными, наблюдаемыми на рынке.

Для анализа методологии оценки и принятых допущений мы привлекли наших специалистов в области оценки воздушных судов и недвижимости. Помимо этого, мы проанализировали отражение результатов переоценки и их раскрытие в консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация, включенная в годовой отчет ПАО «Авиакомпания «Ютэйр» за 2017 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «Авиакомпания «Ютэйр» за 2017 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство Группы. Годовой отчет ПАО «Авиакомпания «Ютэйр» за 2017 год будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и наблюдательного совета за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Наблюдательный совет несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с наблюдательным советом, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем наблюдательному совету заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения наблюдательного совета, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Е.Е. Злоказова.



Е.Е. Злоказова
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

27 апреля 2018 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Авиакомпания «ЮТэйр»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 28 октября 1992 года и присвоен государственный регистрационный номер 1028600508991.
Местонахождение: 628012, Россия, Тюменская область, г. Ханты-Мансийск, Аэропорт.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Следующее заявление, которое необходимо рассматривать в контексте обязанностей независимых аудиторов, перечисленных в аудиторском заключении на страницах 3-8, подготовлено с целью разграничить обязанности руководства и независимых аудиторов по отношению к консолидированной финансовой отчетности ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр» и его дочерних обществ (далее совместно – «Группа»).

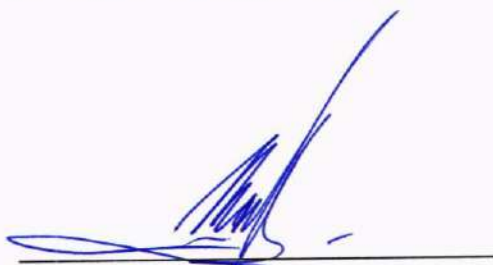
При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор соответствующих принципов учетной политики и обеспечение их последовательного применения;
- подготовку профессиональных суждений и расчетных оценок, которые являются обоснованными и продуманными;
- подтверждение факта соблюдения применимых МСФО, перечислив при этом все существенные отклонения от установленных стандартов и обеспечив раскрытие и разъяснение этой информации в консолидированной финансовой отчетности;
- подготовку консолидированной финансовой отчетности на основе принципа непрерывности деятельности при условии отсутствия оснований полагать, что Группа не сможет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и действенной системы внутреннего контроля в рамках всей Группы;
- ведение надлежащих учетных записей, которые с достаточной точностью по состоянию на любой момент времени характеризуют финансовое положение Группы и позволяют обеспечивать соответствие ее консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение учетных записей в соответствии с требованиями действующего законодательства и принципов бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения физической сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение мошеннических действий и иных нарушений.

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 27 апреля 2018 года, и от имени руководства ее подписали:



Мартиросов А.З.

Генеральный директор



Грабаровская О.В.

Главный бухгалтер

	Примечание	2017 г. тыс. руб.	2016 г. тыс. руб.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	53 237 767	62 024 814
Авансы под поставку основных средств		1 056 225	683 690
Отложенный налоговый актив	12	1 219 496	—
Инвестиции в компании, учитываемые методом долевого участия		311 569	90 940
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		235 902	210 163
Займы выданные	9	—	18 630
Чистые инвестиции в финансовую аренду		906	16 025
Прочие авансы выданные	10	585 809	1 067 089
Итого внеоборотные активы		56 647 674	64 111 351
Оборотные активы			
Запасы	13	3 290 136	2 525 410
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	15 046 761	12 033 169
Прочие авансы выданные	10	1 855 321	1 493 934
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		193 736	274 757
Чистые инвестиции в финансовую аренду		19 219	44 759
Займы выданные	9	8 640	537
Денежные средства и их эквиваленты	14	534 235	4 347 125
Итого оборотные активы		20 948 048	20 719 691
Всего активы		77 595 722	84 831 042

	Примечание	2017 г. тыс. руб.	2016 г. тыс. руб.
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	15	3 702 208	3 702 208
Эмиссионный доход	15	21 875 000	21 875 000
Собственные выкупленные акции	15	(1 352 282)	(1 352 282)
Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют		593 098	599 114
Резерв на переоценку основных средств		15 906 509	26 066 545
Резерв на переоценку инвестиций		77 785	76 107
Результат оценки актуарных обязательств		71 436	93 741
Непокрытый убыток		(50 443 773)	(57 869 426)
Итого собственный капитал, принадлежащий акционерам Компании		(9 570 019)	(6 808 993)
Доля неконтролирующих акционеров		1 203 414	777 421
Итого собственный капитал		(8 366 605)	(6 031 572)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	45 556 577	42 924 040
Долгосрочная задолженность по договорам финансовой аренды	16	12 381 259	16 198 583
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	839 119	2 238 153
Доходы будущих периодов	18	1 234 568	1 616 119
Обязательства по пособиям по окончании трудовой деятельности		148 411	110 621
Отложенные налоговые обязательства	12	1 442 480	6 847 870
Итого долгосрочные обязательства		61 602 414	69 935 386
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	165 526	204 181
Краткосрочная задолженность по договорам финансовой аренды	16	9 662 864	6 549 458
Производные финансовые инструменты		69 005	107 545
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	11 041 485	11 152 808
Доходы будущих периодов	18	609 817	394 378
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		237 310	290 828
Задолженность по прочим налогам и сборам		540 056	647 284
Авансы полученные	19	2 033 241	1 573 885
Обязательства по пособиям по окончании трудовой деятельности		609	6 861
Итого краткосрочные обязательства		24 359 913	20 927 228
Итого обязательства		85 962 327	90 862 614
Итого собственный капитал и обязательства		77 595 722	84 831 042

Утверждено и подписано 27 апреля 2018 года.

Мартыросов А.З.
Генеральный директор

Грабаровская О.В.
Главный бухгалтер

	Примечание	2017 г. тыс. руб.	2016 г. тыс. руб.
Выручка от пассажирских перевозок и вертолетных работ	20	75 170 871	74 071 312
Выручка от прочей реализации	20	628 541	1 328 932
		75 799 412	75 400 244
Операционные расходы			
Прямые операционные расходы	21	(39 945 848)	(39 507 360)
Расходы на персонал	22	(12 147 694)	(12 157 854)
Износ и амортизация основных средств	8	(6 477 031)	(7 113 040)
Затраты на ремонт		(5 338 650)	(6 566 337)
Комиссионные вознаграждения		(1 678 550)	(1 313 119)
Операции по продаже и обратной аренде	23	313 945	463 650
Прочие доходы	24	252 178	839 521
Прочие расходы	24	(3 195 293)	(4 077 210)
		(68 216 943)	(69 431 749)
Результаты операционной деятельности		7 582 469	5 968 495
Нетто-величина прибыли от изменения обменных курсов иностранных валют		219 460	3 172 690
Обесценение и списание сомнительной задолженности	9, 10, 11	(3 573)	1 195 935
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)		271 085	91 673
Результат от выбытия дочерних предприятий	7	541 862	1 577 981
Списание запасных частей до возможной стоимости реализации	13	721 050	(212 791)
Результат от выбытия основных средств		34 684	(72 776)
Результат от переоценки и обесценения активов	8	(5 902 925)	(2 585 095)
Результат от расторжения и изменения договоров	26	1 134 427	1 448 838
Прочие финансовые доходы	25	403 227	726 462
Прочие финансовые расходы	25	(8 074 103)	(7 229 972)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(3 072 337)	4 081 440
Экономия по налогу на прибыль	27	5 500 882	1 368 966
Прибыль за год		2 428 545	5 450 406

	Приме- чание	2017 г. тыс. руб.	2016 г. тыс. руб.
Прочий совокупный доход			
<i>Подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Переоценка инвестиций, имеющихся в наличии для продажи (эффекта налога на прибыль нет)		1 678	(33 301)
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют (эффекта налога на прибыль нет)		(9 985)	322 370
Перенос накопленных курсовых разниц в состав прибыли при выбытии зарубежного дочернего предприятия		—	(215 550)
<i>Не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Результат оценки актуарных обязательств (эффекта налога на прибыль нет)		(22 305)	3 900
Переоценка и обесценение основных средств	8	(5 744 235)	(1 412 610)
Налог на прибыль в отношении переоценки основных средств	12	646 269	282 522
Прочий совокупный убыток за год, за вычетом налога на прибыль		(5 128 578)	(1 052 669)
Общая совокупная прибыль (убыток) за год		(2 700 033)	4 397 737
Прибыль (убыток), причитающийся:			
Акционерам Компании	28	2 367 178	5 810 645
Неконтролирующим акционерам		61 367	(360 239)
Прибыль за год		2 428 545	5 450 406
Общая совокупная прибыль (убыток), причитающаяся:			
Акционерам Компании		(3 126 026)	4 757 976
Неконтролирующим акционерам		425 993	(360 239)
Общая совокупная прибыль (убыток) за год		(2 700 033)	4 397 737
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию	28	0,65 руб.	1,60 руб.

Утверждено и подписано 27 апреля 2018 года.

Мартиросов А.З.

Генеральный директор

Грабаровская О.В.

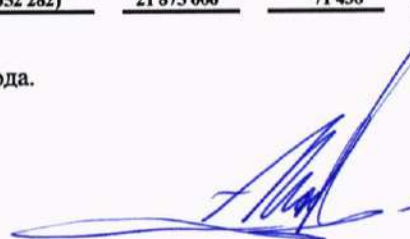
Главный бухгалтер

тыс. руб.	Принадлежащий собственникам Компании											
	Акционер- ный капитал	Собствен- ные выкуплен- ные акции	Дополни- тельная эмиссия акций	Эмиссион- ный доход	Результат оценки актуарных обяза- тельств	Резерв на переоценку инвестиций	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Резерв на переоценку основных средств	Непокры- тый убыток	Итого	Доля неконтро- лирующих акционеров	Итого собствен- ный капитал
Остаток на 1 января 2016 года	577 208	(1 352 282)	25 000 000	—	89 841	109 408	492 294	27 196 633	(64 500 255)	(12 387 153)	1 294 617	(11 092 536)
Общая совокупная прибыль (убыток) за отчетный год	—	—	—	—	—	—	—	—	5 810 645	5 810 645	(360 239)	5 450 406
Прибыль (убыток) за отчетный год	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Прочий совокупный доход	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют	—	—	—	—	—	—	322 370	—	—	322 370	—	322 370
Перенос накопленных курсовых разниц в состав прибыли при выбытии зарубежного дочернего предприятия	—	—	—	—	—	—	(215 550)	—	—	(215 550)	—	(215 550)
Результат оценки актуарных обязательств	—	—	—	—	3 900	—	—	—	—	3 900	—	3 900
Переоценка основных средств (Примечание 8)	—	—	—	—	—	—	—	(1 412 610)	—	(1 412 610)	—	(1 412 610)
Переоценка инвестиций	—	—	—	—	—	(33 301)	—	—	—	(33 301)	—	(33 301)
Налог на прибыль в отношении переоценки основных средств (Примечание 27)	—	—	—	—	—	—	—	282 522	—	282 522	—	282 522
Итого прочий совокупный доход	—	—	—	—	3 900	(33 301)	106 820	(1 130 088)	—	(1 052 669)	—	(1 052 669)
Общая совокупная прибыль (убыток) за отчетный год	—	—	—	—	3 900	(33 301)	106 820	(1 130 088)	5 810 645	4 757 976	(360 239)	4 397 737
Операции, отраженные непосредственно в составе собственного капитала	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Дополнительный вклад акционера в имущество (Примечание 34)	—	—	—	—	—	—	—	—	600 000	600 000	—	600 000
Дополнительная эмиссия	3 125 000	—	(25 000 000)	21 875 000	—	—	—	—	—	—	—	—
Итого операции, отраженные в составе капитала	3 125 000	—	(25 000 000)	21 875 000	—	—	—	—	600 000	600 000	—	600 000
Изменение долей участия в дочерних предприятиях	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Изменение доли неконтролирующих акционеров без потери контроля	—	—	—	—	—	—	—	—	220 184	220 184	(156 957)	63 227
Итого изменение долей участия в дочерних предприятиях	—	—	—	—	—	—	—	—	220 184	220 184	(156 957)	63 227
Остаток на 31 декабря 2016 года	3 702 208	(1 352 282)	—	21 875 000	93 741	76 107	599 114	26 066 545	(57 869 426)	(6 808 993)	777 421	(6 031 572)

тыс. руб.	Принадлежащий собственникам Компании										
	Акционер- ный капитал	Собственные выкупленные акции	Эмиссион- ный доход	Результат оценки актуарных обяза- тельств	Резерв на переоценку инвестиций	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Резерв на переоценку основных средств	Непокры- тый убыток	Итого	Доля неконтро- лирующих акционеров	Итого собствен- ный капитал
Остаток на 1 января 2017 года	3 702 208	(1 352 282)	21 875 000	93 741	76 107	599 114	26 066 545	(57 869 426)	(6 808 993)	777 421	(6 031 572)
Общая совокупная прибыль (убыток) за отчетный год	—	—	—	—	—	—	—	2 367 178	2 367 178	61 367	2 428 545
Прибыль (убыток) за отчетный год	—	—	—	—	—	—	—	2 367 178	2 367 178	61 367	2 428 545
Прочий совокупный доход	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют	—	—	—	—	—	(6 016)	—	—	(6 016)	(3 969)	(9 985)
Результат оценки актуарных обязательств	—	—	—	(22 305)	—	—	—	—	(22 305)	—	(22 305)
Переоценка основных средств (Примечание 8)	—	—	—	—	—	—	(6 172 665)	—	(6 172 665)	428 430	(5 744 235)
Переоценка инвестиций	—	—	—	—	1 678	—	—	—	1 678	—	1 678
Налог на прибыль в отношении переоценки основных средств (Примечание 27)	—	—	—	—	—	—	706 104	—	706 104	(59 835)	646 269
Итого прочий совокупный доход	—	—	—	(22 305)	1 678	(6 016)	(5 466 561)	—	(5 493 204)	364 626	(5 128 578)
Общая совокупная прибыль (убыток) за отчетный год	—	—	—	(22 305)	1 678	(6 016)	(5 466 561)	2 367 178	(3 126 026)	425 993	(2 700 033)
Операции, отраженные непосредственно в составе собственного капитала	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Дополнительный вклад акционера в имущество (Примечание 34)	—	—	—	—	—	—	—	365 000	365 000	—	365 000
Реализация резерва переоценки основных средств	—	—	—	—	—	—	(4 693 475)	4 693 475	—	—	—
Итого операции, отраженные в составе капитала	—	—	—	—	—	—	(4 693 475)	5 058 475	365 000	—	365 000
Остаток на 31 декабря 2017 года	3 702 208	(1 352 282)	21 875 000	71 436	77 785	593 098	15 906 509	(50 443 773)	(9 570 019)	1 203 414	(8 366 605)

Утверждено и подписано 27 апреля 2018 года.

Мартыросов А.З.
Генеральный директор



Грабаровская О.В.
Главный бухгалтер



	Примечание	2017 г. тыс. руб.	2016 г. тыс. руб.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль (убыток) до налогообложения		(3 072 337)	4 081 440
<i>Корректировки:</i>			
Износ и амортизация основных средств	8	6 477 031	7 113 040
Результат от выбытия основных средств		(34 684)	72 776
Операции по продаже и обратной аренде	23	(313 945)	(463 650)
Результат от переоценки и обесценения активов	8	5 902 925	2 585 095
Прочие резервы, списания и пенсионные обязательства		15 485	8 326
Результат от расторжения и изменения договоров	26	(1 134 427)	(1 448 838)
Прочие финансовые доходы	25	(403 227)	(726 462)
Прочие финансовые расходы	25	8 074 103	7 229 972
Обесценение и списание сомнительной задолженности	9, 10, 11	3 573	(1 195 935)
Списание запасных частей до возможной стоимости реализации	13	(721 050)	212 791
Доля в финансовых результатах ассоциированных компаний		(271 085)	(91 673)
Результат от выбытия дочерних предприятий	7	(541 862)	(1 577 981)
Нереализованные курсовые разницы		(508 911)	(2 368 640)
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала		13 471 589	13 430 261
Изменение запасов		(43 676)	(88 500)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности и чистых инвестиций в финансовую аренду		(2 383 900)	2 131 710
Изменение прочих авансов выданных		119 893	1 355 847
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(534 766)	(308 978)
Изменение авансов полученных и доходов будущих периодов		607 189	(123 957)
Изменение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		(107 228)	(491 238)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		11 129 101	15 905 145
Налог на прибыль возмещенный (уплаченный)		27 504	(185 637)
Проценты уплаченные		(5 518 761)	(6 507 757)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		5 637 844	9 211 751

	Примечание	2017 г. тыс. руб.	2016 г. тыс. руб.
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение объектов основных средств		(6 601 812)	(2 089 991)
Поступления от реализации основных средств		277 740	74 456
Предоставление краткосрочных займов третьим лицам		—	(12 609)
Погашение краткосрочных займов третьими лицами		10 527	—
(Отток)/поступление денежных средств от продажи дочерней компании	7	—	(11 093)
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(6 313 545)	(2 039 237)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Возврат заемных средств		—	(232 357)
Платежи по обязательствам финансовой аренды		(3 386 162)	(7 552 328)
Безвозмездный вклад акционера	34	365 000	600 000
Выкуп доли меньшинства в дочерней компании		—	(180 000)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		(3 021 162)	(7 364 685)
Нето уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(3 696 863)	(192 171)
Влияние изменений обменных курсов		(116 027)	(753 051)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	14	4 347 125	5 292 347
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2017 года	14	534 235	4 347 125

Утверждено и подписано 27 апреля 2018 года.

Мартыросов А.З.
Генеральный директор

Грабаровская О.В.
Главный бухгалтер

1 Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

Основными видами деятельности Публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» (далее – «Компания» или «ЮТэйр») и его дочерних компаний (совместно именуемых – «Группа») являются пассажирские и грузовые перевозки самолетами и вертолетами, вертолетные работы. Группа оперирует парком более чем в 400 воздушных судов. Перевозка пассажиров и грузов с использованием самолетов осуществляется между городами Российской Федерации, ближнего и дальнего зарубежья. Основными заказчиками вертолетных работ в России являются нефтегазовые компании, за рубежом – Организация Объединенных Наций (ООН). В числе авиационных сервисов основными являются: ремонт и техническое обслуживание авиационной техники, продажа авиационных перевозок и услуг, аэропортовая деятельность, а также подготовка авиационного персонала.

Материнская компания ОАО «Авиакомпания «ЮТэйр» зарегистрирована в Российской Федерации, как открытое акционерное общество 28 октября 1992 года. В соответствии с требованиями Федерального закона от 5 мая 2014 года № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», вступившего в силу с 1 сентября 2014 года Общество внесло изменения в учредительные документы и привело их в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации. Компания изменила организационно-правовую форму с Открытого акционерного общества (ОАО) на Публичное акционерное общество (ПАО). Изменения вступили в силу с 2 апреля 2015 года.

Юридический адрес Компании: 628012, Россия, Тюменская обл., г. Ханты-Мансийск, Аэропорт.

По состоянию на 31 декабря 2017 года Акционерное общество «АК-ИНВЕСТ» (Россия) являлся владельцем 50,11% акций Компании.

Компания имеет следующие дочерние предприятия, включенные в консолидированную финансовую отчетность:

Предприятие	Деятельность	2017 г. доля (%)	2016 г. доля (%)
НП «Центр подготовки персонала»	Обучение и аттестация летного состава	100,00	100,00
ЗАО «ЮТэйр»	Авиационная деятельность	100,00	100,00
ООО «ЮТэйр-Уфа»	Представительство	100,00	100,00
UTair South Africa (Pty) Ltd. (ЮАР)	Авиационная деятельность и техническое обслуживание парка воздушных судов	100,00	100,00
UT Project Services Ltd. (Индия)	Представительство, агентская деятельность	100,00	100,00
WestSib-Capital Limited (Кипр)	Инвестиционная деятельность	100,00	100,00
UTair India Private Limited (Индия)	Авиационная деятельность	100,00	100,00
АНО ДПО «Центр Подготовки Персонала»	Образовательная деятельность	100,00	100,00
UTair Africa (Pty) Ltd. (ЮАР)	Инвестиционная деятельность	100,00	100,00
UTair Leasing Ireland Ltd (Ирландия)	Лизинговая компания	100,00	100,00
UTair Investments Ltd (Бермудские острова)	Инвестиционная деятельность	100,00	100,00
ООО «ТС Техник»	Ремонт авиационной техники	100,00	100,00
АО «ЮТэйр-Вертолетные услуги»	Деятельность воздушного транспорта	100,00	100,00
PL Panorama Leasing Ltd (Кипр)	Лизинговая компания	100,00	100,00
АО «ЮТэйр-Инжиниринг»	Ремонт и обслуживание парка воздушных судов	100,00	100,00
ООО «Финанс-Авиа»	Финансовые услуги	100,00	100,00
ООО «Авиакомпания «Турухан»	Деятельность воздушного транспорта	100,00	100,00
Helicopteros del Sur S.A. (Перу)	Авиационная деятельность	91,08	91,08
АО «Аэропорт Усть-Кут»	Аэропортовое обслуживание	85,57	85,57
АО «Авиационная компания «Восток»	Деятельность воздушного транспорта	52,99	52,99
ООО «Югра Отель Балабаново» (Примечание 7)	Услуги гостиницы	–	100,00
ООО «ЮТэйр-Лизинг» (Примечание 7)	Лизинговая компания	–	100,00
ООО «ЮТэйр-Экспресс» (Примечание 7)	Авиационная деятельность	–	100,00
НП Профессиональная Образовательная Организация «Тюменский авиационный учебный центр»	Образовательная деятельность	–	100,00

Все компании Группы зарегистрированы в соответствии с законодательством Российской Федерации, за исключением дочерних компаний в Южно-Африканской Республике, Индии, Кипре, Перу, Ирландии, на Бермудских островах.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка.

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2017 году влияние на российскую экономику оказывало повышение цен на нефть и укрепление курса рубля к доллару, рост внутреннего спроса, негативное влияние оказывали санкции, введенные против России некоторыми странами. Рост индекса потребительских цен замедлился по всем компонентам. Вклад курсового фактора в динамику потребительских цен оценивается как нейтральный.

Ключевая ставка Банка России на 31 декабря 2017 года составила 7,75%. Снижение процентных ставок в целом продолжилось ввиду смягчения Банком России денежно-кредитной политики. По итогам 2017 года темпы роста кредитования экономики составили 4,7% с исключением валютной переоценки. Темп роста корпоративного кредитного портфеля впервые с августа 2016 года оказался положительным и составил в декабре 1,8% г/г. По сопоставимому кругу кредитных организаций прирост корпоративного портфеля за год составил 3,7 %. Таким образом, в финансово устойчивом сегменте банковского сектора наблюдается последовательное увеличение кредитования, что в дальнейшем должно оказать поддержку экономическому росту.

В стоимостном выражении экспорт товаров увеличился на 25,5 % по сравнению с 2016 годом, что в первую очередь стало результатом роста цен на сырьевые товары (нефть, газ, уголь, металлы). Совокупность указанных факторов может способствовать укреплению потребительского спроса и росту производственных индексов, росту доступности капитала, что может в будущем положительно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы.

2 Непрерывность деятельности

По состоянию на 31 декабря 2017 года обязательства Группы превысили ее активы на 8 366 605 тыс. руб., краткосрочные обязательства превысили текущие активы на 3 411 865 тыс. руб. Чистая прибыль за 2017 год составила 2 428 545 тыс. руб., операционная прибыль составила 7 582 469 тыс. руб. Чистый приток денежных средств от операционной деятельности за 2017 год составил 5 637 844 тыс. руб.

В 2018 году Группа планирует финансировать дефицит чистого оборотного капитала за счет эффекта от реструктуризации финансовых обязательств и положительных денежных потоков от операционной деятельности.

Компании Группы входят в реестр системообразующих предприятий Российской Федерации, входят в пятерку крупнейших перевозчиков страны и уверенно возглавляют рейтинги пунктуальности полетов (пассажирские перевозки на самолетах), являются ведущими операторами вертолетных услуг, занимают важнейшее место в транспортной системе ХМАО, выполняя подавляющее большинство рейсов из аэропортов округа и обеспечивая транспортную доступность удаленных районов, играют важную роль в экономике региона.

Руководство ожидает планомерной стабилизации основных финансовых показателей деятельности Группы по мере улучшения финансовых результатов. Успешно реализованные сделки по реструктуризации долговых обязательств позволили Группе снизить финансовую нагрузку. Группа непрерывно реализует мероприятия, призванные повысить экономическую эффективность деятельности: совершенствует принципы работы с покупателями и заказчиками, оптимизирует маршрутную сеть, повышает качество предлагаемых услуг, работает над повышением доходности, снижает издержки, сохраняя при этом один из важнейших приоритетов производственной деятельности – обеспечение высочайшего уровня безопасности полетов (поддержание высокого уровня летной годности воздушных судов, подготовку экипажей и др.).

Таким образом, Группа поддерживает достаточный уровень финансовых ресурсов для обеспечения безопасной и эффективной производственной деятельности, своевременного погашения заемных денежных средств, стабилизации финансового состояния.

Руководство Группы считает, что реализация намеченных планов, упомянутых в настоящем примечании, позволит Группе продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

3 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Основа подготовки финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО»). Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена с целью обеспечения исполнения требований Федерального закона от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

(б) Сравнительные данные

Для обеспечения соответствия с форматом представления данных в отчете о совокупном финансовом результате в 2017 году сравнительная информация за 2016 год была надлежащим образом переклассифицирована, изменения не существенны для отчетности в целом. Таким образом, некоторые суммы, представленные за сравнительный период, не соответствуют суммам, представленным в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

(в) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением:

- производных финансовых инструментов и финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, которые отражены по справедливой стоимости;
- некоторых групп основных средств, учитываемых по справедливой стоимости и подвергающихся периодической переоценке.

(г) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность.

В данной таблице представлены курсы рубля РФ по отношению к основным валютам, установленные Банком РФ по состоянию:

	Рублей за	
	1 доллар США	1 евро
На 31 декабря 2017 года	57,6002	68,8668
На 31 декабря 2016 года	60,6569	63,8111

Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи.

(д) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах на отчетную дату. Установление расчетных оценок требует суждений, основанных на историческом опыте, текущих и ожидаемых экономических условиях и другой доступной информации. Фактические результаты могут отличаться от таких расчетных оценок.

(i) Суждения

В процессе применения учетной политики руководство Группы использовало следующие суждения, которые имеют наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности:

Договоры об аренде – Группа как арендатор

Для предоставления транспортных услуг Группа арендует значительное количество воздушных судов. Группа учитывает договоры аренды, которые содержат опцион на выкуп актива по окончании срока аренды по цене, которая, как ожидается, будет настолько ниже справедливой стоимости на дату реализации этого права, что на дату начала арендных отношений можно обоснованно ожидать реализации этого права, как финансовую аренду, а остальные договоры аренды – как операционную аренду.

(ii) Неопределенность оценок

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством оценок и допущений, влияющих на применение учетной политики, отражаемые суммы активов и обязательств на дату составления консолидированной финансовой отчетности, а также отражаемые суммы доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

Переоценка объектов основных средств

Группа учитывает основные производственные средства по переоцененной стоимости. Последняя по времени переоценка была произведена по состоянию на 31 декабря 2017 года. Группа привлекла независимых специалистов по оценке для определения текущей рыночной стоимости основных средств. Оценка была произведена исходя из следующих принципов:

- Если актив имеет рыночную цену, такая цена является лучшим доказательством справедливой стоимости актива. Если актив не имеет рыночной цены, справедливая стоимость оценивается исходя из имеющегося в наличии свидетельства цены, по которой можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными заинтересованными сторонами на рыночных условиях, и которую участники рынка были бы готовы заплатить.

- При отсутствии сопоставимых рыночных данных в силу характера актива справедливая стоимость определялась исходя из текущего или существующего использования актива (т.е. остаточной стоимости замещения).
- Справедливая стоимость специализированных активов зависит от метода оценки и сущности индексов, использованных для расчета стоимости замещения. Помимо сравнительных рыночных данных эксперт использовал оценочную методику, основанную на модели дисконтированного денежного потока. Рассчитанные показатели наиболее подвержены влиянию ставки, используемой для дисконтированного потока денежных средств, и прогнозных макроэкономических показателей.

Срок полезного использования и амортизация основных средств

Группа переоценивает оставшийся срок полезного использования основных средств, их ликвидационную стоимость и методы амортизации не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае, если текущие ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и износ, отраженный в составе прибыли или убытка за период. Группа регулярно анализирует сроки полезного использования на ежегодной основе, и, в случае существенных изменений, пересматривает их.

Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвила и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая величина рассчитывается каждый год на одну и ту же дату или чаще, при наличии признаков обесценения.

Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств (ЕГПДС), представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива или единицы, генерирующей поток денежных средств.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения, активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами. Гудвил, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы единиц, генерирующих потоки денежных средств, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при таком объединении бизнеса.

Общие (корпоративные) активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств. При наличии признаков возможного обесценения такого корпоративного актива соответствующая возмещаемая величина рассчитывается для той единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот корпоративный актив.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость самого актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его (ее) возмещаемой величины. Возмещаемая сумма наиболее подвержена влиянию ставки дисконтирования, используемой в модели дисконтированного потока денежных средств, а также влиянию ожидаемых в будущем притоков денежных средств и темпов прироста, используемых для целей экстраполяции.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если текущая рыночная стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении, не может быть получена из активных рынков, то она определяется с использованием различных методик оценки, включая модель дисконтированного потока денежных средств. Вводные параметры для таких моделей берутся по возможности из доступной рыночной информации, однако, если это не осуществимо, то при определении текущей рыночной стоимости в некоторой мере требуется профессиональное суждение. Профессиональное суждение включает в себя рассмотрение таких параметров как, например, риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в условиях, связанных с данными факторами, может повлиять на заявленную текущую рыночную стоимость финансовых инструментов. Дополнительная информация изложена в Примечании 29.

Учет дохода – бонусные мили для программы часто летающих пассажиров

Группа оценивает справедливую стоимость бонусных миль, предоставленных по программе часто летающих пассажиров «Статус», применяя статистические методы. Вводные параметры расчетных моделей включают допущения об ожидаемых ставках погашения, о комплексе продуктов, которые будут доступны для использования миль в будущем, и о предпочтении клиентов. Подобные оценки несут в себе значительную неопределенность. Более подробная информация изложена в Примечании 4 (п, v).

Судебные иски

Руководство Группы применяет существенные суждения при оценке и отражении в учете резервов и рисков возникновения условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, а также других условных обязательств. Суждение руководства необходимо при оценке вероятности удовлетворения иска против Группы или возникновения материального обязательства и при определении возможной суммы окончательного урегулирования. Вследствие неопределенности, присущей процессу оценки, фактические расходы могут отличаться от первоначальной оценки.

Текущие налоги

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределенность. С учетом значительного разнообразия операций Группы, а также характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчетности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль. Оценка последствий будущих налоговых проверок зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих проверок и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом.

Отложенные налоговые активы и обязательства

Суждения руководства требуются также при расчете текущих и отложенных налогов на прибыль. Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в какой существует вероятность их реализации. Реализация отложенного налогового актива будет зависеть от возможности получения достаточной налогооблагаемой прибыли по соответствующему виду налога в соответствующей юрисдикции. Оценка руководства также требуется для определения суммы отложенных налоговых активов по непогашенным убыткам, которые могут быть учтены на основании вероятного срока и уровня будущей налогооблагаемой прибыли в совокупности с будущими стратегиями налогового планирования. Если в результате какого-либо события меняется оценка суммы отложенных налоговых активов, которые могут быть реализованы в будущем, данное изменение отражается в консолидированном отчете о совокупной прибыли.

4 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

Определенные сравнительные показатели были представлены с целью обеспечения соответствия порядку представления данных в текущем отчетном году.

(а) Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних предприятий (далее – «Группа») на 31 декабря 2017 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия: (а) наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций; (б) наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженность риску, связанному с ее изменением; (в) наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

(i) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на долю держателей неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии, в полном объеме отражаются на счете неконтролирующих долей участия, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

(ii) Объединение бизнеса и гудвил

Объединение бизнеса учитывается с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующих долей участия в приобретаемой организации.

Для каждого объединения бизнеса Группа принимает решение, как оценивать неконтролирующие доли участия в приобретаемой организации: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой организации. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует и обозначает приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой организацией встроженных в основные договоры производных инструментов.

В случае поэтапного объединения бизнеса на дату приобретения справедливая стоимость ранее принадлежавшей покупателю доли участия в приобретаемой организации переоценивается по ее справедливой стоимости на эту дату с отнесением разницы в состав прибыли или убытка.

Условное возмещение, подлежащее передаче покупателем, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения в справедливой стоимости условного возмещения отражаются в соответствии с МСФО (IAS) 39 в качестве прибыли или убытка, либо в качестве изменения в прочем совокупном доходе. Если условное возмещение классифицируется в составе собственного капитала, оно не будет подлежать повторной оценке. Дальнейшие расчеты по обусловленной компенсации учитываются в составе капитала.

Гудвил первоначально измеряется по стоимости, которая составляет разницу между общей суммой уплаченного вознаграждения и признанной неконтролирующей доли участия сверх полученных чистых активов и пассивов. Если вознаграждение ниже, чем текущая рыночная стоимость чистых активов приобретенного дочернего предприятия, разница учитывается в качестве прибыли от приобретения. После первоначальной оценки гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленного убытка от обесценения. Для целей тестирования гудвила, приобретенного при объединении бизнеса, на обесценение, начиная с даты приобретения Группой дочерней организации, гудвил распределяется на каждую из ЕГПДС, которые, как предполагается, извлекают выгоду от объединения бизнеса независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретенной дочерней организации к указанным единицам.

В случае, если гудвил является частью ЕГПДС, и часть деятельности в рамках данного ЕГПДС ликвидируется, то гудвил, связанный с ликвидированной деятельностью, включается в учетную стоимость данной деятельности при определении прибыли или убытков от ликвидации деятельности. Ликвидированный при данных обстоятельствах гудвил измеряется на основании относительных стоимостей ликвидированной деятельности и оставшейся части ЕГПДС.

(iii) Опцион на покупку доли у неконтролирующих акционеров

Если приобретение Группой контролирующей доли в дочерней компании влечет за собой установленное законодательством требование направить ofertу прочим неконтролирующим акционерам, Группа признает опцион на покупку доли у неконтролирующих акционеров. Такой опцион признается в виде финансового обязательства, равного текущей стоимости возмещения, предложенного неконтролирующим акционером.

Если опцион впоследствии исполнен, то обязательство, существовавшее на дату его исполнения, погашается в сумме фактической выплаты. Если опцион не погашен до истечения срока его действия, то его признание прекращается, и производится признание доли неконтролирующих акционеров в той сумме, какой она была бы при отсутствии опциона.

Доля неконтролирующих акционеров в финансовом результате приобретенной компании, относящемся к периоду действия опциона, учитывается в составе нераспределенной прибыли так же, как и разница между стоимостью опциона и соответствующей доли неконтролирующих акционеров.

(iv) Инвестиции в зависимые организации

Зависимая организация – это организация, в отношении которой Группа обладает значительным влиянием. Значительное влияние – это полномочия на участие в принятии решений относительно финансовой и операционной политики объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль в отношении такой политики.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями.

Инвестиции Группы в ее зависимую организацию учитываются по методу долевого участия. В соответствии с методом долевого участия инвестиция в зависимую организацию признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется на долю Группы в изменении чистых активов зависимой организации после даты приобретения. Гудвил, относящийся к зависимой организации, включается в балансовую стоимость инвестиции и не тестируется на обесценение отдельно.

Финансовая отчетность зависимой организации или совместного предприятия составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

Доля Группы в прибыли или убытке зависимой организации представлена непосредственно в отчете о совокупном финансовом результате за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после учета налогообложения и неконтролирующих долей участия в дочерних организациях зависимой организации.

Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с зависимой организацией, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в зависимой организации или совместном предприятии.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в зависимую организацию. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в зависимую организацию. В случае наличия таких подтверждений Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью инвестиции в зависимую организацию и ее балансовой стоимостью и признает убыток в отчете о совокупном финансовом результате.

В случае потери значительного влияния над зависимой организацией Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью зависимой организации на момент потери значительного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций, и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

(б) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

Функциональной валютой Компании является российский рубль (руб.), который также является функциональной валютой материнской компании Группы. Каждое юридическое лицо внутри Группы определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчетность каждого юридического лица, оцениваются в данной функциональной валюте.

Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка. Исключение составляют монетарные статьи, обозначенные в рамках хеджирования чистой инвестиции Группы в иностранное подразделение. Они признаются в составе прочего совокупного дохода до момента выбытия чистой инвестиции, когда накопленная сумма реклассифицируется в состав прибыли или убытка. Расходы по налогу и налоговые льготы, относящиеся к курсовым разницам по таким монетарным статьям, также отражаются в составе прочего совокупного дохода.

Немонетарные статьи, которые оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Немонетарные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу обмена валюты на дату определения их справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости статьи.

(ii) Зарубежные предприятия

Активы и обязательства зарубежных предприятий пересчитываются в рубли по соответствующим обменным курсам на отчетную дату. Доходы и расходы зарубежных предприятий пересчитываются в рубли по обменным курсам на даты совершения соответствующих операций или по среднему курсу рубля за период, если отсутствовала существенная волатильность курса рубля.

Курсовые различия, возникающие при пересчете для консолидации, признаются в составе прочего совокупного дохода. В случае выбытия какого-либо зарубежного предприятия соответствующая сумма, отраженная в резерве накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют, списывается и переносится в состав прибыли или убытка за период как часть прибыли или убытка от выбытия данного зарубежного предприятия.

Гудвил, возникающий при приобретении зарубежного предприятия, и корректировки балансовой стоимости активов и обязательств данного зарубежного предприятия до их справедливой стоимости, возникающие при приобретении, учитываются в качестве активов и обязательств такого зарубежного предприятия и пересчитываются по курсу спот на отчетную дату. Применительно к монетарной статье, которая представляет собой полученную от зарубежного предприятия или подлежащую выплате зарубежному предприятию сумму, когда осуществление расчетов по ней в ближайшем будущем не ожидается и не планируется, положительные и отрицательные курсовые различия, возникающие в ее отношении, считаются частью чистой инвестиции в зарубежное предприятие, соответственно, они признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе собственного капитала по статье резерва накопленных курсовых разниц при пересчете из другой валюты.

До января 2005 года Группа учитывала гудвил и любые корректировки текущей рыночной стоимости, связанные с учетной стоимостью активов и пассивов, возникающих при приобретении предприятия, как активы и пассивы материнской компании. Поэтому эти активы и пассивы уже выражены в функциональной валюте или являются немонетарными активами, и дальнейших курсовых разниц не возникает.

(в) Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать, или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после отчетного периода;

- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после отчетного периода;
- у организации отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/ долгосрочные активы и обязательства.

(г) Финансовые инструменты

(i) *Непроизводные финансовые активы*

Первоначальное признание

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы выданные и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно относящиеся к приобретению финансового актива затраты по сделке.

Последующая оценка

Группа подразделяет непроизводные финансовые активы на следующие категории: займы и дебиторская задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

К займам и дебиторской задолженности относятся следующие категории активов: торговая и прочая дебиторская задолженность, информация о которой раскрыта в Примечании 11, и займы выданные, информация о которых раскрыта в Примечании 9.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроизводные финансовые активы, которые намеренно были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий. Инвестиции Группы в долевые ценные бумаги и определенные долговые ценные бумаги классифицируются в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения и курсовых разниц по долевым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе собственного капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении сумма общей прибыли или убытка, накопленной в составе собственного капитала, списывается и переносится в состав прибыли или убытка за период. Финансовые вложения в некотируемые акции, справедливая стоимость которых не может быть достоверно определена, отражаются по первоначальной стоимости.

Прекращение признания

Группа прекращает признание финансового актива, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в консолидированном отчете о совокупном финансовом результате в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Обесценение

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективного подтверждения обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Обесценение имеет место, если одно или более событий, произошедших после первоначального признания актива, оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов.

Сумма убытка от выявленного обесценения оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных потоков (для активов, учитываемых по амортизированной стоимости) или справедливой стоимостью (для активов, имеющихся в наличии для продажи). Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета оценочного резерва, а убыток признается в отчете о совокупном финансовом результате. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения.

Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается, либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается, либо уменьшается посредством корректировки счета оценочного резерва и отражения результата в отчете о совокупном финансовом результате.

Начисление процентов в отношении уменьшенной балансовой стоимости актива продолжается по процентной ставке, использованной для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения.

(ii) Непроизводные финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, включая банковские овердрафты, договоры финансовой гарантии.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

После первоначального признания торговая и прочая кредиторская задолженность, кредиты и займы, включая банковские овердрафты, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибылях или убытках.

Выпущенные Группой финансовые гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определенного должника осуществить своевременный платеж в соответствии с условиями контракта. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии. Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения существующего обязательства на отчетную дату, и признанная сумма обязательства за вычетом накопленной амортизации.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о совокупном финансовом результате.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в консолидированном отчете о совокупном финансовом результате в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

(iii) Производные финансовые инструменты

У Группы есть производные инструменты, не определенные в качестве инструментов эффективного хеджирования, которые оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток и учитываются как финансовые активы, если их справедливая стоимость положительна, и как финансовые обязательства, если их справедливая стоимость отрицательна. Производные инструменты классифицируются как краткосрочные либо долгосрочные, либо разделяются на краткосрочную и долгосрочную части на основе оценки фактов и обстоятельств (т.е. договорных денежных потоков по базовым инструментам). Изменение стоимости таких инструментов учитывается в отчете о прибылях и убытках в разделе затрат на финансирование (финансовых доходов или расходов).

(д) Акционерный капитал

(i) Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются в категорию собственного капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как уменьшение собственного капитала.

(ii) Собственные акции, выкупленные у акционеров

В случае приобретения Компанией или ее дочерними предприятиями акций Компании, отраженных в составе собственного капитала, стоимость приобретения, включая соответствующие затраты по сделке, за вычетом налога на прибыль, уменьшает величину собственного капитала, классифицируется как собственные акции, выкупленные у акционеров, и отражается в составе резерва под собственные акции. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций полученная сумма включается в состав капитала, а возникшие в результате прибыль или убыток отражаются в составе прибыли от продажи собственных акций, выкупленных у акционеров.

(iii) Доля неконтролирующих акционеров

Доли неконтролирующих акционеров на отчетную дату представляют собой долю неконтролирующих акционеров в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств дочерних компаний на дату приобретения, а также долю миноритарных акционеров в изменениях капитала, произошедших с момента объединения компаний. Доля неконтролирующих акционеров представлена в составе капитала.

(е) Основные средства

(i) Самолеты, вертолеты, двигатели, земля и здания

Самолеты, вертолеты, двигатели, земля и здания первоначально признаются в учете по стоимости приобретения. В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

После первоначального признания основные средства отражаются по переоцененной стоимости, которая является справедливой стоимостью на дату переоценки за вычетом последующего накопленного износа и накопленного убытка от обесценения. Группа привлекает независимых оценщиков для определения справедливой стоимости авиатехники, двигателей и зданий. Последняя по времени переоценка была произведена по состоянию на 31 декабря 2017 года.

Увеличение стоимости основного средства в результате его переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода, за исключением случаев, когда сумма дооценки восстанавливает сумму, на которую была снижена стоимость того же основного средства в результате ранее проведенной переоценки и признанную в консолидированном отчете о совокупной прибыли; в этом случае сумма дооценки признается в консолидированном отчете о совокупной прибыли.

Уменьшение стоимости основного средства в результате его переоценки отражается в составе убытка в консолидированном отчете о совокупной прибыли, за исключением случаев, когда сумма уценки восстанавливает сумму, на которую была увеличена стоимость того же основного средства в результате ранее проведенной переоценки и признанную непосредственно в составе прочего совокупного дохода; в этом случае сумма уценки признается в составе прочего совокупного дохода.

Группа не осуществляет ежегодный перенос сумм амортизации, относящихся к суммам переоценки основных средств, из резерва на переоценку активов в нераспределенную прибыль в связи с практической невозможностью расчета такой информации. В то же время при продаже переоцененного основного средства либо полной амортизации ранее переоцененного основного средства суммы его переоценок, включенные в резерв по переоценке, переносятся в состав нераспределенной прибыли.

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном финансовом результате за тот отчетный год, в котором признание актива было прекращено.

(ii) Оборотные агрегаты

Оборотные агрегаты авиатехники, приобретаемые в составе воздушных судов, а также отдельно, учитываются в составе основных средств, первоначально признаются по стоимости приобретения и амортизируются в соответствии со сроком их эксплуатации (в основном, 5 лет), после первоначального признания отражаются по переоцененной стоимости.

(iii) Незавершенное строительство

Незавершенное строительство отражается в учете по стоимости приобретения или строительства.

(iv) Обесценение

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство Группы оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, с одной стороны, и стоимости от использования, с другой стороны.

Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убыток от обесценения) в составе прибыли или убытка, за исключением случая, когда такой убыток перекрывает ранее признанную сумму дооценки по тому же активу. В этом случае сумма обесценения признается в составе прочего совокупного дохода. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных при определении возмещаемой суммы.

(v) Износ

Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива или стоимости переоценки за вычетом его остаточной стоимости. Значительные компоненты актива рассматриваются по отдельности, и если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

Износ авиатехники и двигателей рассчитывается линейным методом на оставшийся срок полезного использования в годах, определяемый независимыми оценщиками для каждой единицы авиатехники и двигателей, так как наилучшим образом соответствует ожидаемой модели потребления будущих экономических выгод, заключенных в стоимости актива. Оставшийся срок полезного использования варьируется от 1 до 35 лет.

Износ прочих основных средств рассчитывается линейным методом в течение следующих расчетных сроков полезного использования активов применительно к текущему и сравнительным отчетным периодам, так как наилучшим образом соответствует ожидаемой модели потребления будущих экономических выгод, заключенных в стоимости актива:

- здания 4-57 лет;
- оборотные агрегаты авиатехники 5 лет;
- прочее 2-15 лет.

В отношении земельных участков износ не начисляется.

Ликвидационная стоимость основных средств, их срок полезного использования и методы амортизации подлежат пересмотру на конец каждого финансового года и, если это необходимо, корректируются.

(vi) Учет расходов на продление ресурса авиатехники

В соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» Группа выделяет расходы на продление ресурса авиатехники (самолетов, вертолетов и двигателей), как сопровождающееся ремонтом, так и не сопровождающееся ремонтом, как отдельный элемент в составе авиатехники и начисляет износ в течение периода до следующего продления ресурса с целью отражения в учете износа объектов, замененных или восстановленных в ходе ремонта. Расходы на последующее продление ресурса впоследствии капитализируются как отдельные компоненты авиатехники или двигателей и амортизируются с соответствующими сроками полезного использования.

(vii) Учет расходов на техобслуживание

Расходы на прочий ремонт и техобслуживание относятся на затраты по мере их осуществления. Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты списываются. Доход или убыток от списания активов относится на финансовые результаты по мере их возникновения.

(viii) Расходы по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Группой в связи с заемными средствами.

(ж) Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри Группы, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в составе прибыли или убытка за отчетный период, в котором он возник.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

Применительно к нематериальным активам амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют период или метод начисления амортизации соответственно и учитываются как изменение оценочных значений.

Доход или расход от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива и признаются в отчете о прибылях и убытках в момент прекращения признания данного актива.

(3) Аренда

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки на дату начала действия договора. В рамках такого анализа требуется установить, зависит ли выполнение договора от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом или активами в результате данной сделки от одной стороны к другой, даже если это не указывается в договоре явно.

(i) Группа выступает в качестве арендодателя – финансовая аренда

Договоры аренды, в которых Группа передает практически все риски и выгоды от владения активом арендатору, классифицируются как финансовая аренда.

Если активы предоставляются компаниям, не входящим в состав Группы, на условиях финансовой аренды, то текущая стоимость арендных платежей («чистые инвестиции в финансовую аренду») отражается в учете в составе дебиторской задолженности.

Доход от продаж, признанный в начале срока арендного договора, является справедливой стоимостью актива, или, если ниже, приведенной стоимостью минимальных арендных платежей, исчисленной с учетом дисконтирования по рыночной процентной ставке. Стоимость продажи, признанная в начале срока договора аренды, – это стоимость приобретения, или, если отличается, текущая стоимость арендованного имущества за вычетом текущей стоимости негарантированной остаточной стоимости. Разницей между доходом от продаж и стоимостью продажи является торговая прибыль, которая признана в соответствии с учетной политикой Группы в качестве прибыли от продаж. Разница между номинальной и текущей стоимостью дебиторской задолженности, которая является финансовым доходом, признается на основании расчетов, отражающих постоянную периодическую норму прибыли на чистые инвестиции Группы в аренду. Чистые инвестиции в аренду и соответствующие обязательства по приобретению активов отражаются в учете после подписания договора об аренде. Авансовые платежи, внесенные арендатором до начала аренды, уменьшают сумму чистых инвестиций в аренду.

Сумма резервов под чистые инвестиции в аренду определяются руководством на основе оценки вероятности взыскания данной задолженности. Специальные резервы создаются для сумм, возможность взыскания которых оценивается как сомнительная. Изменение в сумме резервов, начисленных на конец года, отражается в качестве прибыли или убытка за период.

Расчеты за оборудование, приобретенное для целей последующей аренды, признаются, когда Группа имеет установленное законодательством или вытекающее из практики обязательство в результате прошлых событий, и существует вероятность того, что исполнение обязательства потребует оттока ресурсов, и сумма обязательства может быть достоверно оценена.

(ii) Группа выступает в качестве арендодателя – операционная аренда

Договоры аренды, по которым у Группы остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Платежи по операционной аренде относятся равными долями на прибыль в течение срока аренды.

(iii) Группа выступает в качестве арендатора – финансовая аренда

Договоры аренды, согласно которым к Группе фактически переходят все риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованное имущество оценивается как величина, наименьшая из двух стоимостей: справедливой стоимости арендованного имущества или дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии арендованное имущество оценивается в соответствии с учетной политикой, применяемой к данному активу.

Арендванный актив амортизируется в течение периода полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчетный срок полезного использования актива и срок аренды.

(iv) Группа выступает в качестве арендатора – операционная аренда

Договоры аренды, согласно которым к Группе фактически не переходят все риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицируются как операционная аренда. Платежи по договорам операционной аренды равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и отражаются в консолидированном отчете о совокупной прибыли. Полученные арендные стимулы и дополнительные затраты по аренде (такие как связанные с арендой таможенные расходы) учитываются как неотъемлемая часть суммарных расходов по лизингу в течение всего срока аренды.

(и) Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости приобретения и чистой стоимости возможной продажи. В фактическую стоимость приобретения включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние пригодное для использования по назначению.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия за вычетом предполагаемых затрат на завершение производства и продажу.

Последующая оценка запасов производится на основе метода ФИФО («первым поступил – первым выбыл»).

(к) Активы, предназначенные для продажи

Группа классифицирует внеоборотные активы и группы выбытия как удерживаемые для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Критерий классификации объекта в качестве удерживаемого для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии и руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

(л) Прекращенная деятельность

Группа представляет информацию о прекращенной деятельности в том случае, если часть активов Группы либо была продана в отчетном периоде, либо была классифицирована как предназначенная для продажи на отчетную дату. Данное условие считается выполненным, если существует высокая вероятность выбытия активов в течение одного года с момента классификации.

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в отчете о совокупном финансовом результате отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности. Сравнительные данные, представленные в консолидированном отчете о совокупном финансовом результате за предшествующий период в отношении прекращенной деятельности, корректируются.

Активы и обязательства выбывающей группы представляются в отчете о финансовом положении отдельно от других активов и обязательств.

(м) Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования, первоначальный срок погашения которых составляет три месяца или меньше. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые Группой в рамках общей стратегии управления денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

(н) Вознаграждения работникам

Планы с установленными выплатами

В соответствии с коллективными трудовыми договорами компании Группы выплачивают своим сотрудникам дополнительные пенсии и иные вознаграждения по окончании их трудовой деятельности. Право на получение такого вознаграждения обычно зависит от продолжения сотрудником работы в Группе до достижения возраста выхода на пенсию, отработки минимального стажа работы в Группе, размера вознаграждения, установленного коллективными договорами, а по ряду выплат – от продолжения проживания неработающих пенсионеров в регионах базирования компаний Группы.

Отражаемые в балансе обязательства по выплатам работникам по окончании трудовой деятельности равны текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами на отчетную дату.

Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами рассчитываются ежегодно квалифицированным актуарием с использованием метода прогнозной условной единицы. Текущая стоимость выплат определяется путем дисконтирования расчетной суммы будущих выплат денежных средств с использованием ставок процента по высоконадежным государственным ценным бумагам, деноминированным в валюте выплат, срок погашения которых примерно соответствует срокам погашения указанных обязательств.

Актуарные доходы и расходы признаются в составе прочего совокупного дохода и не подлежат последующей переклассификации в состав прибыли или убытка. Стоимость услуг прошлых лет, права на вознаграждения за которые еще не перешли, признаются в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат: дата изменений плана или дата признания соответствующих затрат на реструктуризацию, или выходных пособий.

(о) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству.

В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения резервов, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при условии, что получение такого возмещения практически не вызывает сомнений. Расход, связанный с каким-либо обеспечением, представлен в отчете о прибылях и убытках за вычетом каких-либо возмещений.

(п) Выручка

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов и пошлин.

(i) Продажа билетов

Выручка от продажи авиабилетов на регулярные рейсы признается в том периоде, когда оказана услуга. Стоимость проданных авиабилетов на еще не осуществленные рейсы включается в авансы, полученные от пассажиров. Они признаются выручкой по мере осуществления соответствующих рейсов. Стоимость неиспользованных билетов с истекшим сроком возврата ежегодно признается в составе выручки.

(ii) Прочие услуги

Выручка от продажи прочих услуг (перевозка грузов, вертолетные работы, чартерные рейсы, аэропортовые услуги и техническое обслуживание) признается в том периоде, в котором эти услуги были фактически оказаны.

(iii) Комиссионные вознаграждения

Группа анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. В тех случаях, когда Группа действует в качестве агента, а не принципала, выручка от соответствующих операций признается в чистой сумме комиссионного вознаграждения, полученного Группой.

(iv) Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение предполагаемого срока его полезного использования.

В случаях, когда Группа получает субсидии в немонетарной форме, актив и субсидия учитываются по номинальной стоимости и отражаются в составе прибыли или убытка ежегодно равными частями в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Если займы или аналогичные субсидии предоставляются государством или связанными с ним организациями по процентной ставке ниже действующей рыночной ставки, влияние такой благоприятной процентной ставки считается государственной субсидией.

(v) Программа лояльности часто летающих пассажиров

Начисленные бонусные мили, заработанные, но неиспользованные по программе лояльности часто летающих пассажиров «Статус» (см. Примечание 18), учитываются как отдельный компонент сделки по продаже авиабилетов, в результате которой они предоставляются, и поэтому часть справедливой стоимости полученного вознаграждения относится к бонусам и относится на будущие периоды с учетом вероятности использования миль.

Справедливая стоимость миль, накопленных на собственных рейсах Группы, признается в качестве отложенного дохода (см. Примечание 18), а мили, накопленные от партнеров программы, так же, как поощрительные мили, признаются прочими обязательствами.

(р) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, а также положительные курсовые разницы. По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам, отрицательные курсовые разницы, изменения справедливой стоимости финансовых активов, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

(с) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

(i) Текущий налог

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы, который подлежит взысканию налоговыми органами или выплате им.

(ii) Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенный налог (актив или обязательство) не признается:

- в отношении временных разниц, возникающих по сделке, не являющейся объединением бизнеса и не влияющей ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем;
- для временных разниц в отношении первоначального признания гудвила.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном периоде, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено.

Отложенные налоговые активы признаются в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки. Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.

Налоговые льготы, приобретенные в рамках объединения бизнеса, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается как уменьшение гудвила (если ее величина не превышает размер гудвила), если она была осуществлена до завершения первоначального учета приобретения бизнеса, в иных случаях она признается в составе прибыли или убытка.

(т) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, скорректированное на количество находящихся у Компании собственных акций. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций, на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций.

(у) Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям, впервые примененные Группой

Принципы учета, принятые при составлении годовой консолидированной отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2016 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу на 1 января 2017 года.

Группа впервые применяет некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам и интерпретациям. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Характер и влияние каждого/ой нового/ой стандарта/поправки, применимых к Группе, описаны ниже. Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2017 году, они не имели существенного влияния на годовую консолидированную финансовую отчетность Группы.

- «Признание отложенных налоговых активов по нерезализованным убыткам» – поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены в феврале 2016 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, допускается досрочное применение, поправки еще не были утверждены к применению в РФ). В поправках разъясняется, что на основании нерезализованных убытков по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости в финансовой отчетности, но в целях налогообложения оцениваемых по себестоимости, могут возникать вычитаемые временные разницы.
- «Инициатива в сфере раскрытия информации» – поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены в январе 2016 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, допускается досрочное применение, поправки еще не были утверждены к применению в РФ). Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (например, прибыль или убытки от изменения валютных курсов).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг. Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» — «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12». Поправки разъясняют, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, за исключением описанных в пунктах B10-B16, применяются в отношении доли участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или части доли в совместном предприятии или ассоциированной организации), которая классифицируется (или включается в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенная для продажи.

(ф) Новые и исправленные стандарты и толкования, вступающие в силу после 31 декабря 2017 года

Стандарты изданные, но еще не вступившие в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы и потенциально имеющие влияние на учетную политику и финансовую отчетность Группы перечислены далее.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущен в июле 2014 года и вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение). Окончательная редакция МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. За исключением учета хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным.

В настоящее время Группа проводит общую оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9 на консолидированную финансовую отчетность.

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение). Новый стандарт заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки и требует полное или модифицированное ретроспективное применение, при этом допускается досрочное применение. МСФО (IFRS) 15 предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. В настоящее время Группа планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. Группа провела анализ существующих договоров с точки зрения требований МСФО (IFRS) 15 и оценивает, что изменения не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, стандарт еще не был утвержден к применению в РФ). МСФО (IFRS) 16 заменяет существующие требования МСФО в отношении учета аренды и предусматривает обязательное признание арендатором активов и обязательств по большей части договоров аренды. Требования, предъявляемые к арендаторам новым стандартом, существенным образом отличаются от действующих требований МСФО. За некоторым исключением арендаторы должны будут использовать единую модель учета для всех договоров аренды. В настоящее время Группа оценивает влияние, которое данный стандарт окажет на ее финансовое положение и результаты деятельности.
- Интерпретация IFRIC 22 «Операции в иностранной валюте и вознаграждения, уплаченные авансом». Интерпретация вступает в силу с 1 января 2018 года и разъясняет порядок определения курса при первоначальном признании актива и при выбытии немонетарного обязательства или обязательства, связанного с предоплатой. В случае нескольких платежей или предоплат необходимо определить дату транзакции для каждого платежа или получения вознаграждения. Группа анализирует влияние поправок на консолидированную финансовую отчетность.

5 Определение справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Там где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

(а) Основные средства

Справедливая стоимость основных средств основана на рыночной стоимости. Рыночная стоимость объекта недвижимости представляет собой расчетную оценку суммы, за которую данный объект недвижимости может быть обменян (после надлежащего изучения рынка) по состоянию на дату проведения оценки в результате сделки между осведомленными, не зависящими друг от друга покупателем и продавцом, желающими совершить такую сделку. При определении справедливой стоимости машин, оборудования, приспособлений и передаточных устройств применяется рыночный подход и затратный подход с использованием, где это возможно, имеющихся рыночных цен (котировок) на подобные объекты.

В случае отсутствия объявленных рыночных цен (котировок), справедливая стоимость основных средств определялась главным образом на основе стоимости замещения с учетом накопленной амортизации. Данный метод предполагает расчет суммы затрат, необходимых для воспроизводства или замены данного основного средства, которая затем корректируется на величину снижения его стоимости, вызванного физическим износом, причинами функционального или экономического характера, и моральным износом.

(б) Нематериальные активы

Справедливая стоимость нематериальных активов, приобретенных в результате сделок по объединению бизнеса, определяется на основе дисконтированных потоков денежных средств, которые предполагается получить в результате использования и последующей продажи данных активов.

(в) Запасы

Справедливая стоимость запасов, приобретенных в результате сделки по объединению бизнеса, определяется на основе предполагаемой цены их продажи в рамках обычной хозяйственной деятельности предприятия за вычетом ожидаемых затрат на завершение производственного цикла и продажу и обоснованной нормы прибыли, устанавливаемой для компенсации собственных затрат, требуемых для завершения создания и организации продажи этих запасов.

(г) Инвестиции в уставный капитал и долговые ценные бумаги

Справедливая стоимость финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, определяется исходя из биржевой цены предложения на отчетную дату. В отсутствии рыночных котировок справедливая стоимость определяется методом сравнения с аналогичными инструментами или с использованием модели оценки.

(д) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации.

(е) Производные инструменты

Справедливая стоимость срочных валютных контрактов определяется на основе котировок валютной биржи, если таковые имеются. Если информация о рыночных котировках валютной биржи недоступна, то справедливая стоимость оценивается расчетным путем. Для этого разница между форвардной ценой по контракту и текущей форвардной ценой дисконтируется на оставшийся срок действия контракта с использованием безрисковой ставки процента (исходя из ставок по государственным облигациям).

Справедливая стоимость процентных свопов определяется на основе брокерских котировок. Данные котировки тестируются на обоснованность посредством дисконтирования расчетных потоков денежных средств, исходя из условий и срока действия каждого договора, по рыночным ставкам процента на подобные инструменты по состоянию на дату проведения оценки. Величины справедливой стоимости отражают кредитный риск соответствующего инструмента и учитывают кредитный риск Группы и контрагента, когда это необходимо.

(ж) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость непроизводных финансовых обязательств рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Применительно к договорам финансовой аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по подобным договорам аренды.

6 Операционные сегменты (стратегические бизнес-единицы)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, руководитель, отвечающий за принятие операционных решений, получал на регулярной основе финансовую информацию отдельно по каждому из двух операционных сегментов (стратегических бизнес-единиц) Группы: оказание пассажирских перевозок и выполнение вертолетных работ.

Пассажирские перевозки включают в себя выполнение регулярных рейсов чартерных и грузовых перевозок. Группа осуществляет пассажирские и грузовые перевозки на внутренних и международных воздушных линиях с использованием парка самолетов различного типа. Основная доля услуг по оказанию пассажирских перевозок приходится на регулярные перевозки.

Вертолетные работы включают в себя: монтажные работы, лесопатрульные и авиационные работы, поисково-спасательные работы и экстренная медицинская эвакуация, аэровизуальные работы и мониторинг нефте- и газопроводов, а также пассажирские перевозки. Основу вертолетных работ, выполняемых Группой за рубежом, составляет авиатранспортное обеспечение миротворческих миссий ООН в различных регионах мира.

Далее представлена информация о результатах деятельности каждого операционного сегмента.

Информация об операционных сегментах

тыс. руб.	Оказание пассажирских перевозок		Выполнение вертолетных работ		Итого	
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
Выручка от продаж внешним покупателям	49 811 596	48 514 431	25 861 987	26 190 374	75 673 583	74 704 805
Выручка от продаж между операционными сегментами	36 099	—	20 754	621	56 853	621
Прочие финансовые доходы	180	3 281	7 604	4 534	7 784	7 815
Прочие финансовые расходы	(6 141 515)	(4 564 545)	(1 478 054)	(2 364 633)	(7 619 569)	(6 929 178)
Амортизация	(3 159 829)	(3 239 038)	(3 289 474)	(3 739 918)	(6 449 303)	(6 978 956)
Убыток от переоценки и обесценения в отчете о совокупном финансовом результате	(4 294 757)	(96 906)	(1 452 907)	(1 363 872)	(5 747 664)	(1 460 778)
Доля в прибыли объектов инвестиций						
учитываемых методом долевого участия	271 085	91 673	—	—	271 085	91 673
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(4 499 053)	3 519 867	2 339 277	1 931 700	(2 159 776)	5 451 567
Активы	31 328 053	42 355 796	45 503 483	40 062 771	76 831 536	82 418 567
Капитальные затраты	3 469 561	3 664 711	5 824 905	2 578 981	9 294 466	6 243 692
Обязательства	(61 924 205)	(68 109 350)	(19 857 791)	(17 291 255)	(81 781 996)	(85 400 605)

Основные покупатели и география продаж

Расшифровка выручки Группы по типам покупателей и географическим зонам представлена в Примечании 20.

Сверка, увязывающая показатели операционных сегментов по выручке, прибыли или убытку за период, активам и обязательствам, а также по другим существенным статьям:

	2017 г. тыс. руб.	2016 г. тыс. руб.
Выручка		
Общая выручка операционных сегментов	75 673 583	74 704 805
Выручка прочих сегментов	182 682	713 347
Исключение выручки от продаж между операционными сегментами	(56 853)	(17 908)
	75 799 412	75 400 244
Прибыль (убыток) до налогообложения		
Общая прибыль (убыток) операционных сегментов за период	(2 159 776)	5 451 567
Прочий убыток	(912 561)	(1 370 127)
Нераспределенные на сегменты суммы, в том числе:		
Амортизация	(27 728)	(134 084)
Прочие финансовые доходы	395 443	718 647
Прочие финансовые расходы	(454 534)	(300 794)
Нетто-величина прибыли от изменения обменных курсов иностранных валют	(33 089)	92 424
Прочие	33 131	210 775
Итого прибыль (убыток) до налогообложения в консолидированном отчете о совокупном доходе	(3 072 337)	4 081 440
Активы		
Общие активы операционных сегментов	76 831 536	82 418 567
Инвестиции имеющиеся в наличии для продажи	235 902	210 163
Займы выданные	8 640	82 697
Прочие активы	505 762	1 757 674
Прочие нераспределенные суммы	13 882	361 941
	77 595 722	84 831 042
Обязательства		
Общие обязательства операционных сегментов	(81 781 996)	(85 400 605)
Прочие нераспределенные суммы (главным образом кредиты и займы)	(4 180 331)	(5 462 009)
	(85 962 327)	(90 862 614)

Прочие существенные статьи

	2017 г.			2016 г.		
	Итоговые показатели и опера- ционных сегментов тыс. руб.	Корректи- ровки тыс. руб.	Консолиди- рованные итоговые показатели тыс. руб.	Итоговые показатели опера- ционных сегментов тыс. руб.	Корректи- ровки тыс. руб.	Консолиди- рованные итоговые показатели тыс. руб.
Прочие финансовые доходы	7 784	395 443	403 227	7 815	718 647	726 462
Прочие финансовые расходы	(7 619 569)	(454 534)	(8 074 103)	(6 929 178)	(300 794)	(7 229 972)
Капитальные затраты	9 294 466	452 163	9 746 629	6 243 692	317 546	6 561 238
Амортизация	(6 449 303)	(27 728)	(6 477 031)	(6 978 956)	(134 084)	(7 113 040)

7 Изменения в структуре Группы

(а) Изменения в структуре Группы в 2017 году

11 января 2017 года дочернее общество ООО «ЮТэйр-Лизинг» реорганизовано путем его присоединения к другой компании Группы АО «ЮТэйр-Вертолетные услуги».

12 сентября 2017 года Группа утратила контроль над дочерним обществом ООО «Югра Отель Балабаново» в связи с введением процедуры наблюдения в отношении данного общества и признала результат от потери контроля над данным дочерним предприятием (прибыль) в размере 541 862 тыс. руб.

5 декабря 2017 года дочернее общество ООО «ЮТэйр-Экспресс» реорганизовано путем его присоединения к другой компании Группы АО «ЮТэйр-Инжиниринг».

(б) Изменения в структуре Группы в 2016 году

В январе 2016 года Группа утратила контроль над UTair Europe s.r.o. и ООО «ХэлиЭкспресс» в результате того, что содержание взаимоотношений между Группой и данными обществами перестало удовлетворять критериям контроля в смысле МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Группа отразила доход от выбытия в размере 145 681 тыс. руб.

В марте 2016 года прекращена деятельность ООО «Авиа Континент» (до 4 августа 2015 года – ООО «ЮТэйр-Юг») путем ликвидации общества, осуществлявшего представительскую деятельность.

В марте 2016 года состоялась сделка по приобретению ООО «ЮТэйр-Лизинг» 25% доли в уставном капитале ООО Авиакомпания «Турухан». С марта 2016 года ООО «ЮТэйр-Лизинг» являлся единственным участником ООО Авиакомпания «Турухан». За приобретение этой доли неконтролирующему акционеру было уплачено возмещение денежными средствами в размере 180 000 тыс. руб. Балансовая стоимость приобретенной дополнительной доли участия на дату приобретения составляла 126 635 тыс. руб. Разница между уплаченным возмещением и балансовой стоимостью неконтролирующей доли в размере 53 365 тыс. руб. признана непосредственно в капитале Компании.

В августе 2016 года Группа утратила контроль над компанией ООО «ЮТэйр-Финанс», осуществлявшей выпуск облигаций Группы до учреждения дочернего общества ООО «Финанс Авиа», путем продажи 100% доли третьей стороне.

В сентябре 2016 года Группа утратила контроль над компанией ООО «Западно-Сибирское агентство воздушных сообщений», осуществлявшей агентскую деятельность по продаже авиабилетов, путем продажи своей 51% доли третьей стороне, и отразила убыток по данной сделке в размере 29 190 тыс. руб.

В сентябре 2016 года Группа утратила контроль над своими украинскими дочерними обществами (ООО «Авиакомпания «АЗУР ЭЙР Украина», ЗАО «Украинская Хэндлинговая Компания», ООО «ЮТстар», ООО «Форумавиа») в результате продажи 100% долей в их уставном капитале третьей стороне и признала результат от выбытия данных дочерних предприятий (прибыль) в размере 1 461 490 тыс. руб.

(в) Доли неконтролирующих акционеров

Ниже представлена финансовая информация о дочерних компаниях, в которых имеются существенные неконтрольные доли участия ((1) – доля голосующих акций; (2) – эффективная доля участия):

Название компании	Страна регистрации	Доля неконтролирующих акционеров %			
		2017 г.		2016 г.	
		(1)	(2)	(1)	(2)
Helicopteros del Sur S.A.	Перу	36,55	8,92	36,55	8,92
АО «Авиационная компания «Восток»	Россия	47,01	47,01	47,01	47,01

Сводная финансовая информация по компаниям Группы с существенной неконтролирующей долей (до исключения сделок внутри Группы) приведена ниже:

	2017 г. тыс. руб.	
	Helicopteros del Sur S.A.	АК «Восток»
Оборотные активы	1 235 528	556 562
Внеоборотные активы	1 345 137	1 631 584
Краткосрочные обязательства	(1 048 016)	(118 722)
Долгосрочные обязательства	(414 952)	(260 720)
Выручка	1 711 371	1 651 068
Прибыль (убыток) за год	396 040	(120 196)
Прибыль (убыток), приходящийся на неконтролирующую долю участия	144 752	(83 385)
Накопленные неконтролирующие доли на конец отчетного периода	408 518	850 272

	2016 г. тыс. руб.	
	Helicopteros del Sur S.A.	АК «Восток»
Оборотные активы	1 159 768	684 661
Внеоборотные активы	2 227 292	2 015 502
Краткосрочные обязательства	(1 440 875)	(174 220)
Долгосрочные обязательства	(1 264 325)	(335 490)
Выручка	2 119 757	1 842 153
Прибыль (убыток) за год	(1 044 304)	(123 275)
Прибыль (убыток), приходящийся на неконтролирующую долю участия	(381 693)	(57 952)
Накопленные неконтролирующие доли на конец отчетного периода	(298 485)	1 075 906

8 Основные средства

тыс. руб.	Земля и здания	Оборотные агрегаты, самолеты, вертолеты и двигатели	Прочее	Объекты незавершен- ного строи- тельства	Итого
Первоначальная стоимость					
Остаток на 1 января 2016 года	4 143 875	86 466 059	3 074 326	172 412	93 856 672
Поступления	38 521	6 242 742	210 059	69 916	6 561 238
Выбытия	(34 755)	(167 684)	(298 418)	(15 903)	(516 760)
Выбытие компании	(118 006)	—	—	—	(118 006)
Влияние изменений обменных курсов валют	—	(1 662 719)	(55 192)	—	(1 717 911)
Остаток на 31 декабря 2016 года	4 029 635	90 878 398	2 930 775	226 425	98 065 233
Амортизация и убытки от обесценения					
Остаток на 1 января 2016 года	(876 271)	(22 413 288)	(3 074 326)	(172 412)	(26 536 297)
Амортизация за отчетный год	(142 486)	(6 935 163)	(35 391)	—	(7 113 040)
Выбытия	—	90 444	279 084	—	369 528
Выбытие компании	15 526	—	—	—	15 526
Убыток от обесценения	—	(3 790 497)	(153 195)	(54 013)	(3 997 705)
Влияние изменений обменных курсов валют	—	1 168 516	53 053	—	1 221 569
Остаток на 31 декабря 2016 года	(1 003 231)	(31 879 988)	(2 930 775)	(226 425)	(36 040 419)
Первоначальная стоимость					
Остаток на 1 января 2017 года	4 029 635	90 878 398	2 930 775	226 425	98 065 233
Поступления	59 335	9 294 466	392 828	—	9 746 629
Выбытия	(15 813)	(352 560)	(149 075)	(31 457)	(548 905)
Переоценка	868 760	(21 656 593)	—	—	(20 787 833)
Выбытие компании	(94 145)	—	—	—	(94 145)
Влияние изменений обменных курсов валют	—	(423 820)	518	—	(423 302)
Остаток на 31 декабря 2017 года	4 847 772	77 739 891	3 175 046	194 968	85 957 677
Амортизация и убытки от обесценения					
Остаток на 1 января 2017 года	(1 003 231)	(31 879 988)	(2 930 775)	(226 425)	(36 040 419)
Амортизация за отчетный год	(157 114)	(6 293 863)	(26 054)	—	(6 477 031)
Выбытия	19 013	138 050	148 784	31 457	337 304
Переоценка	(425 180)	12 209 624	—	—	11 784 444
Убыток от обесценения	—	(2 277 118)	(366 653)	—	(2 643 771)
Влияние изменений обменных курсов валют	—	319 911	(348)	—	319 563
Остаток на 31 декабря 2017 года	(1 566 512)	(27 783 384)	(3 175 046)	(194 968)	(32 719 910)
Балансовая стоимость					
На 1 января 2016 года	3 267 604	64 052 771	—	—	67 320 375
На 31 декабря 2016 года	3 026 404	58 998 410	—	—	62 024 814
На 31 декабря 2017 года	3 281 260	49 956 507	—	—	53 237 767

На 31 декабря 2017 года балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 2 959 930 тыс. руб. (2016 год: 2 490 533 тыс. руб.).

За 2017 год капитализированные затраты на продление ресурса авиатехники составили 3 369 923 тыс. руб. (2016 год: 1 346 311 тыс. руб.).

(а) Обеспечения

На 31 декабря 2017 года основные средства с остаточной стоимостью 8 959 170 тыс. руб. (2016 год: 2 353 542 тыс. руб.) находились в залоге в качестве обеспечения полученных кредитов (см. Примечание 16).

(б) Операционная аренда

Группа заключила договоры операционной аренды ряда объектов основных средств: воздушных судов (планеров и двигателей), а также зданий и сооружений. Средний срок аренды по данным договорам составляет от 1 до 7 лет без права пролонгации. В них также не предусмотрены ограничения для арендаторов, заключивших такие договоры. Обязательства по договорам операционной аренды раскрыты в Примечании 30.

(в) Финансовая аренда

В 2008-2017 годах Группа заключила договоры аренды воздушных судов и недвижимости, согласно которым она имеет возможность приобрести арендованные активы по стоимости ниже рыночной по истечении срока аренды, составляющего от 1 до 12 лет. Расчетный средний оставшийся срок полезного использования арендуемых активов составляет от 2 до 34 лет. Справедливая стоимость воздушных судов, уже используемых Группой по договорам финансовой аренды на 31 декабря 2017 года, составила 29 781 860 тыс. руб. (2016 год: 40 054 799 тыс. руб.). Справедливая стоимость недвижимости в финансовой аренде по состоянию на 31 декабря 2016 года составила 82 662 тыс. руб. Обязательства по договорам финансовой аренды раскрыты в Примечании 33.

(г) Переоценка основных средств

По состоянию на 31 декабря 2017 года была произведена переоценка основных средств следующих групп: земля и здания, самолеты, вертолеты, двигатели и оборотные агрегаты. Для проведения переоценки Группа привлекла независимого оценщика. Справедливая стоимость объектов указанных групп была оценена преимущественно сравнительным методом (сравнение с реальными сделками). В рамках этого подхода рассматриваются продажи аналогичных объектов на рынке, а стоимость оценивается в сравнении с:

- объектами, которые были проданы на вторичном рынке;
- объектами, продающимися на вторичном рынке с учетом корректировок стоимости;
- аналогами с учетом корректировок на амортизацию, если вторичного рынка для данного объекта нет.

Справедливая стоимость оставшейся части переоцененных объектов была определена на основании остаточной восстановительной стоимости. При использовании этого метода оценивается сумма затрат на замещение объекта основных средств с учетом физического, функционального или экономического износа или устаревания. Стоимость объектов, определенная данным методом, была протестирована на адекватную прибыльность на уровне совокупности объектов, включаемых в соответствующий операционный сегмент.

По результатам переоценки, проведенной по состоянию на 31 декабря 2017 года, снижение переоцененной стоимости основных средств составило 9 003 389 тыс. руб. (2016 год: 1 573 532 тыс. руб.) и было отражено в составе прочего совокупного дохода и уменьшило возникший ранее резерв переоценки в сумме 5 744 235 тыс. руб. (2016 год: 1 412 610 тыс. руб.).

Снижение переоцененной стоимости объектов, по которым не было дооценки в предыдущих периодах, было отнесено на убыток отчетного периода в сумме 3 259 154 тыс. руб. (2016 год: 160 922 тыс. руб.). Остаточная стоимость объектов указанных групп до переоценки на 31 декабря 2017 года составляла 62 241 156 тыс. руб. (2016 год: 65 815 311 тыс. руб.).

(д) Обесценение активов

В соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» Группа произвела оценку возмещаемой стоимости активов (оборотные агрегаты и прочие основные средства) по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов, так как существовал ряд признаков, указывающих на возможное превышение балансовой стоимости основных средств, составляющей 2 643 771 тыс. руб. (2016 год: 2 424 173 тыс. руб.) над их стоимостью возмещения.

Возмещаемая стоимость анализируемых активов была определена на основе ее ценности использования. Ценность использования была определена посредством дисконтирования будущих потоков денежных средств.

Ключевые допущения, использованные в расчете ценности от использования активов

Расчет ценности от использования активов в наибольшей степени зависит от следующих показателей:

- стоимость летного часа пассажирский тариф;
- объемы работ и пассажиропоток;
- ставка дисконтирования;
- прогнозы инфляции доходов и расходов.

Стоимость летного часа и пассажирский тариф

Оценочные значения были определены на основании публикуемых отраслевых индексов. Прогнозные цифры используются в том случае, если данные есть в общем доступе, иначе в качестве индикаторов будущего движения цен используются прогноз на основании исторических данных.

Объемы работ

Оценочные объемы работ основаны на размере собственного и арендованного флота, а также показателях загрузки флота, основанных на исторических данных.

Ставки дисконтирования

Ставка дисконтирования отражает текущую оценку рисков, свойственных ЕГПДС в отношении временной стоимости денег и индивидуальных рисков, соответствующих активов, которые не были включены в риски денежных потоков. Расчет ставки дисконтирования основан на особых обстоятельствах Группы и исходит из средневзвешенной стоимости капитала.

Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 14,27% для пассажирского сегмента, прогнозный период – до 2024 года и 19,4% для вертолетного сегмента, прогнозный период – до 2027 года.

Операционные расходы и валовая прибыль

Суммы операционных расходов и валовой выручки основаны на средних показателях за предыдущие периоды.

По результатам теста на обесценение, проведенного по состоянию на 31 декабря 2017 года, убыток от обесценения основных средств составил 2 643 771 тыс. руб. (2016 год: 2 424 173 тыс. руб.) и был отражен в консолидированном отчете о финансовом результате.

Руководство полагает, что любые реально возможные изменения в основных допущениях, на которых строится расчет возмещаемой суммы, не приведут к значительному увеличению или уменьшению убытка от обесценения, распределенного на основные средства.

9 Займы выданные

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по займам, выданным Группой, оцениваемым по амортизированной стоимости.

	<u>2017 г.</u> <u>тыс. руб.</u>	<u>2016 г.</u> <u>тыс. руб.</u>
Долгосрчные займы выданные		
Необеспеченные займы выданные	–	18 630
	<u>–</u>	<u>18 630</u>
Краткосрочные займы выданные		
Необеспеченные займы выданные	696 605	664 940
Резерв под обесценение краткосрочных займов	(687 965)	(664 403)
	<u>8 640</u>	<u>537</u>

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов Группа не имела договорных обязательств по предоставлению необеспеченных займов, которые еще не были получены соответствующим заемщиком.

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам раскрыта в Примечании 29.

10 Прочие авансы выданные

	<u>2017 г.</u> <u>тыс. руб.</u>	<u>2016 г.</u> <u>тыс. руб.</u>
Долгосрчные		
Авансы выданные по договорам операционной аренды (зачитываются в качестве арендного платежа)	579 450	1 064 721
Прочие	6 359	2 368
	<u>585 809</u>	<u>1 067 089</u>
Краткосрочные		
Авансы выданные по договорам операционной и финансовой аренды	227 719	165 372
Прочие авансы выданные	1 681 632	1 514 354
Прочие авансы выданные связанным сторонам (см. Примечание 34)	6	5 818
За вычетом:		
Резерва под обесценение прочих авансов выданных	(54 036)	(191 610)
	<u>1 855 321</u>	<u>1 493 934</u>

В таблице ниже в обобщенном виде представлены данные об изменении в размере резерва под обесценение авансов выданных на 31 декабря 2017 года:

	<u>2017 г.</u> <u>тыс. руб.</u>	<u>2016 г.</u> <u>тыс. руб.</u>
Остаток на 1 января	191 610	283 074
Использование резерва за год	–	(4 689)
Восстановление резерва за год	(137 574)	(125 513)
Начисление резерва за год	–	38 738
Остаток на 31 декабря	<u>54 036</u>	<u>191 610</u>

11 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
	<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>
Торговая дебиторская задолженность	9 980 600	8 215 911
Дебиторская задолженность связанных сторон (см. Примечание 34)	102 242	125 271
НДС к возмещению	1 713 664	1 163 616
Дебиторская задолженность по прочим налогам	764 300	717 965
Расходы будущих периодов	82 395	37 715
Прочая дебиторская задолженность	3 621 968	2 895 901
За вычетом:		
резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности	(172 904)	(342 595)
резерва под обесценение прочей дебиторской задолженности	(1 045 504)	(777 841)
резерва под обесценение прочей дебиторской задолженности по ассоциированным компания (см. Примечание 34)	—	(2 774)
	<u>15 046 761</u>	<u>12 033 169</u>

На 31 декабря 2017 года прочая дебиторская задолженность, номинированная в рублях в сумме 931 319 тыс. руб., обеспечена залогом акций связанной стороны (2016 год: 931 319 тыс. руб.).

В таблице ниже в обобщенном виде представлены данные об изменении в размере резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности за год, закончившийся 31 декабря:

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
	<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>
Остаток на 1 января	1 123 210	1 816 182
Использование резерва за год	(14 469)	(6 634)
Восстановление резерва за год	(210 273)	(916 812)
Начисление резерва за год	319 940	230 474
Остаток на 31 декабря	<u>1 218 408</u>	<u>1 123 210</u>

Информация о подверженности Группы кредитному риску и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности в сумме 12 486 402 тыс. руб. (2016 год: 10 113 873 тыс. руб.) (за вычетом задолженности по налогам и расходов будущих периодов) раскрыта в Примечании 29.

12 Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. руб.	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
Основные средства	1 690 028	1 660 075	(2 745 690)	(2 189 330)	(1 055 662)	(529 255)
Запасы	161 792	308 472	—	—	161 792	308 472
Торговая и прочая дебиторская задолженность	349 679	32 932	(338 179)	(197 518)	11 500	(164 586)
Авансы полученные и доходы будущих периодов	276 637	173 764	—	(42 034)	276 637	131 730
Торговая и прочая кредиторская задолженность	108 218	435 322	(55 174)	(113 123)	53 044	322 199
Кредиты, займы и финансовая аренда	484 394	580 918	(5 645 637)	(6 058 775)	(5 161 243)	(5 477 857)
Налоговые убытки перенесенные на будущее	7 281 318	5 955 065	—	—	7 281 318	5 955 065
Прочие разницы	—	10 134	(26 563)	(1 846)	(26 563)	8 288
Налоговые активы/ (обязательства)	10 352 066	9 156 682	(8 811 243)	(8 602 626)	1 540 823	554 056
Оценочный резерв по отложенным налоговым активам	(1 763 807)	(7 401 926)	—	—	(1 763 807)	(7 401 926)
Зачет налога	(7 368 763)	(1 754 756)	7 368 763	1 754 756	—	—
Чистые налоговые активы/(обязательства)	1 219 496	—	(1 442 480)	(6 847 870)	(222 984)	(6 847 870)

(б) Оценочный резерв по отложенным налоговым активам

Оценочный резерв по отложенным налоговым активам был признан в отношении следующих статей:

	2017 г. тыс. руб.	2016 г. тыс. руб.
Вычитаемые временные разницы	728 430	1 446 861
Налоговые убытки	1 035 377	5 955 065
	1 763 807	7 401 926

В отношении данных статей был признан оценочный резерв по отложенным налоговым активам в связи с низкой вероятностью получения будущей налогооблагаемой прибыли, против которой Группа могла бы использовать эти налоговые льготы.

(в) Непризнанные отложенные налоговые обязательства

Отложенное налоговое обязательство в части временных разниц, возникших в отношении инвестиций в дочерние предприятия, не было признано в связи с тем, что Группа контролирует сроки возникновения этого обязательства и убеждена, что в обозримом будущем оно не возникнет. Сумма непризнанного налогового обязательства оценивается в 2 580 125 тыс. руб. (2016 год: 1 043 741 тыс. руб.).

(г) Движение временных разниц в течение года

тыс. руб.	1 января 2017 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Приобретено/ выбыло	31 декабря 2017 года
Основные средства	(529 255)	(1 160 428)	646 269	6 052	(18 300)	(1 055 662)
Запасы	308 472	(146 680)	—	—	—	161 792
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(164 586)	176 086	—	—	—	11 500
Авансы полученные и доходы будущих периодов	131 730	144 907	—	—	—	276 637
Торговая и прочая кредиторская задолженность	322 199	(269 155)	—	—	—	53 044
Финансовые обязательства	(5 477 857)	316 614	—	—	—	(5 161 243)
Налоговые убытки перенесенные на будущее	5 955 065	1 326 253	—	—	—	7 281 318
Прочие статьи	8 288	(34 851)	—	—	—	(26 563)
	554 056	352 746	646 269	6 052	(18 300)	1 540 823
Оценочный резерв по отложенным налоговым активам	(7 401 926)	5 638 119	—	—	—	(1 763 807)
	(6 847 870)	5 990 865	646 269	6 052	(18 300)	(222 984)

тыс. руб.	1 января 2016 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Приобретено/ выбыло	31 декабря 2016 года
Основные средства	(1 319 960)	499 433	282 522	8 750	—	(529 255)
Запасы	191 916	116 556	—	—	—	308 472
Торговая и прочая дебиторская задолженность	32 619	(197 205)	—	—	—	(164 586)
Авансы полученные и доходы будущих периодов	287 802	(156 072)	—	—	—	131 730
Торговая и прочая кредиторская задолженность	411 435	(89 236)	—	—	—	322 199
Финансовые обязательства	(5 085 453)	(392 404)	—	—	—	(5 447 857)
Налоговые убытки перенесенные на будущее	5 955 933	(868)	—	—	—	5 955 065
Прочие статьи	29 190	(12 152)	—	—	(8 750)	8 288
	503 482	(231 948)	282 522	8 750	(8 750)	554 056
Оценочный резерв по отложенным налоговым активам	(9 135 540)	1 733 614	—	—	—	(7 401 926)
	(8 632 058)	1 501 666	282 522	8 750	(8 750)	(6 847 870)

13 Запасы

	2017 г. тыс. руб.	2016 г. тыс. руб.
Запасные части к авиатехнике	3 353 250	2 836 577
Топливо	654 989	579 044
Незавершенное производство	84 341	73 479
Готовая продукция и товары для перепродажи	770	27 313
Прочие запасы	205 692	738 953
Списание запасных частей до возможной стоимости реализации	(1 008 906)	(1 729 956)
	3 290 136	2 525 410

14 Денежные средства и их эквиваленты

	2017 г. тыс. руб.	2016 г. тыс. руб.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	154 232	239 781
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	288 537	773 868
Краткосрочные депозиты в долл. США	53 912	3 269 029
Краткосрочные депозиты в рублях РФ	—	63 520
Прочие	37 554	927
Денежные средства и их эквиваленты	534 235	4 347 125

Информация о подверженности Группы процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 29.

По состоянию на 31 декабря 2016 года процентная ставка по депозитам, номинированным в рублях РФ, составляла 9,2% годовых со сроком погашения в январе 2017 года.

По состоянию на 31 декабря 2017 года процентная ставка по депозитам, номинированным в долларах США, составляла 0,72% годовых со сроком погашения до одного месяца (2016 год: 0,42%-0,91%).

15 Капитал и резервы

(а) Акционерный капитал

	Кол-во обыкн. акций в обращении (в тыс.)	Кол-во выкуп. собств. акций (в тыс.)	Уставный капитал тыс. руб.	Выкуп. собств. акций по выкуп. стоимости тыс. руб.
На 1 января 2016 года	509 919	67 289	577 208	1 352 282
Дополнительная эмиссия	3 125 000	—	3 125 000	—
Покупка собственных акций	—	—	—	—
Продажа собственных акций	—	—	—	—
На 31 декабря 2016 года	3 634 919	67 289	3 702 208	1 352 282
Покупка собственных акций	—	—	—	—
Продажа собственных акций	—	—	—	—
На 31 декабря 2017 года	3 634 919	67 289	3 702 208	1 352 282

28 мая 2015 года Банком России был зарегистрирован проспект дополнительной эмиссии обыкновенных акций Компании в количестве 3 125 000 000 штук номинальной стоимостью 1 руб. каждая. Фактическое размещение акций завершено 25 декабря 2015 года в количестве 3 125 000 000 штук по цене 8 руб. за каждую акцию на общую сумму 25 000 000 тыс. руб. Отчет об итогах размещения был утвержден решением Наблюдательного совета Авиакомпания от 29 декабря 2015 года и зарегистрирован Банком России 14 января 2016 года. Превышение фактической цены размещения над номинальной стоимостью акций отражено в капитале Компании в качестве эмиссионного дохода в размере 21 875 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2017 года 50% + 1 акция Авиакомпания находятся в залоге по условиям кредитных договоров.

По состоянию на 31 декабря 2017 года доли участия в уставном капитале Компании распределены следующим образом:

Акционер	Доля (%)
АО «АК-Инвест»	50,112
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра в лице Департамента по управлению государственным имуществом округа	38,828
Тюменская область в лице Департамента имущественных отношений Тюменской области	8,441
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1,818
Прочие	0,801
ИТОГО	100,000

(б) Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения в качестве дивидендов резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в отдельной финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Прибыль к распределению между акционерами Компании определяется согласно российскому законодательству. По условиям кредитных договоров на Компанию наложены ограничительные условия по выплате дивидендов (Примечание 16). В 2017 и 2016 годах Компания не выплачивала дивиденды.

Акции Компании котируются на Московской межбанковской валютной бирже (ПАО «Московская биржа») и по состоянию на 29 декабря 2017 года торговались по цене 8,97 руб. за штуку на третьем уровне Списка ценных бумаг, допущенных к организованным торгам на бирже (2016 год: 10,18 руб. за штуку).

16 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 29.

	2017 г.	2016 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Облигации, выпущенные без обеспечения	3 183 707	2 798 253
Обязательства по финансовой аренде	12 381 259	16 198 583
Обеспеченные банковские кредиты	37 648 752	35 762 536
Необеспеченные займы	4 724 118	4 363 251
	57 937 836	59 122 623
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Текущая часть обеспеченных банковских кредитов	88 982	143 886
Необеспеченные займы	8 421	–
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	9 662 864	6 549 458
Облигации, выпущенные без обеспечения	68 123	60 295
	9 828 390	6 753 639

Недисконтированная задолженность по банковским кредитам, займам и облигациям по состоянию на 31 декабря 2017 года составляет 71 991 599 тыс. руб. (2016 год: 72 019 276 тыс. руб.).

Условия погашения долга и график платежей

Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими:

тыс. руб.	Валюта	Номи- нальная ставка процента	Эффек- тивная ставка процента	Год наступления срока платежа	Балансовая стоимость	
					31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Облигации, выпущенные без обеспечения	руб.	0,01-9%	11,57%	2022-2027	3 251 830	2 858 548
Обязательства по финансовой аренде	долл.	2,61-35%	7 25%	2015-2023	12 046 155	15 752 228
Обязательства по финансовой аренде	руб.	2,2-22,4%	13,78%	2018-2029	9 997 968	6 995 813
Обеспеченные банковские кредиты	долл.	3,65-7,5%	4,34%	2017	—	142 909
Обеспеченные банковские кредиты	руб.	0,01-10,5%	12,24%	2020-2027	37 737 734	35 763 513
Необеспеченные займы	руб.	0,01-14%	14,26%	2019-2025	4 732 539	4 363 251
					67 766 226	65 876 262

По состоянию на 31 декабря 2017 года обязательства по финансовой аренде включают обязательства в размере 204 800 тыс. руб. (2016 год: 216 188 тыс. руб.) по договорам аренды с плавающей процентной ставкой, равной LIBOR + 2% годовых % (2016 год: LIBOR + 4% годовых).

Обязательства по финансовой аренде обеспечены арендованными активами (см. Примечание 8).

По состоянию на 31 декабря 2017 года финансовая задолженность обеспечена:

- государственной гарантией Российской Федерации по синдицированному кредиту на семь лет на сумму 9 463 663 тыс. руб. (2016 год: 9 463 663 тыс. руб.);
- залогом основных средств Группы (недвижимого имущества и воздушных судов) остаточной стоимостью 8 959 170 тыс. руб. (2016 год: 2 353 542 тыс. руб.) (Примечание 8);
- договором залога акций ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр», находящихся в собственности АО «АК-Инвест», а также казначейских акций, выкупленных Группой у акционеров в размере не менее 50% от уставного капитала + 1 акция;
- залогом прав требования Авиакомпании по индивидуальным займам, выданным дочерним компаниям Группы на общую сумму 1 187 286 тыс. руб. (2016 год: 1 187 286 тыс. руб.).

Кредитные договоры содержат ряд ограничительных условий финансового и нефинансового характера. В случаях нарушения определенных ограничительных условий, установленных в договорах, кредиторы вправе потребовать досрочного возврата непогашенного кредита и причитающихся сумм процентов, и/или требовать уплаты всех таких сумм поручителями, и/или обратиться взыскание на имущество, находящееся в обеспечении. По состоянию на 31 декабря 2017 года. Авиакомпания не допустила неурегулированных нарушений этих ограничительных условий, и, соответственно, требований о досрочном возврате со стороны кредиторов не поступило.

В 2017 году Группа признала в составе процентных расходов часть дисконта по реструктуризации, приходящегося на 2017 год и отражающего рыночные ставки процента на заемный капитал, с корректировкой на специфические условия заимствования в размере 2 548 202 тыс. руб. (2016 год: 730 093 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов Группа не располагала неиспользованными кредитными ресурсами.

17 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2017 г. тыс. руб.	2016 г. тыс. руб.
Долгосрочная		
Обязательства по программе поощрения часто летающих пассажиров «Статус» (см. примечание 18 (а))	72 883	127 525
Прочая кредиторская задолженность	766 236	2 110 628
	839 119	2 238 153

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
	<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>
Краткосрочная		
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками	7 396 830	7 863 037
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	1 372 096	1 201 013
Начисление компенсаций за неиспользованные отпуска	1 114 409	1 169 469
Кредиторская задолженность связанным сторонам (см. Примечание 34)	590 205	441 465
Задолженность по заработной плате	424 843	375 169
Начисления по программе поощрения часто летающих пассажиров «Статус» (см. Примечание 18 (а))	141 950	101 442
Кредиторская задолженность по дивидендам	1 152	1 213
	11 041 485	11 152 808

Прочая долгосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2016 года включала стоимость гарантии, выданной несвязанным сторонам в отношении обязательств по контрактам на покупку воздушных судов другими несвязанными сторонами, в сумме: долгосрочная часть – 922 847 тыс. руб. и краткосрочная часть – 237 565 тыс. руб. В 2017 году Группа согласовала ряд изменений в договоре на поставку воздушных судов, которые прекратили действие данной гарантии, в результате чего был признан доход от расторжения и изменения договоров в размере 1 134 427 тыс. руб. (Примечание 26).

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 29.

18 Доходы будущих периодов

(а) Обязательства по программе поощрения часто летающих пассажиров

Доходы будущих периодов по программе поощрения часто летающих пассажиров «Статус» представляют собой справедливую стоимость миль, накопленных при перелетах на рейсах Группы, но не использованных участниками данной программы на отчетную дату, которая оценивается в соответствии с разъяснением КРМФО (IFRIC) 13 «Программа лояльности клиентов».

Прочие обязательства по программе поощрения часто летающих пассажиров «Статус» представляют собой справедливую стоимость поощрительных миль, а также миль, начисленных за использование продуктов партнеров программы, но не использованных участниками данной программы на отчетную дату. Данная стоимость отражает наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых для урегулирования существующего обязательства в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

На 31 декабря года обязательства и доходы будущих периодов по программе поощрения часто летающих пассажиров составили:

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
	<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>
Доходы будущих периодов долгосрочная часть	238 539	388 877
Доходы будущих периодов краткосрочная часть	464 591	219 668
Прочие долгосрочные обязательства (см. Примечание 17)	72 883	127 525
Прочие краткосрочные обязательства (см. Примечание 17)	141 950	101 442
	917 963	837 512

(б) Доходы будущих периодов по продаже и обратной финансовой аренде

В 2010-2017 годах Группа продала воздушные суда (вертолеты) и взяла их в обратную аренду по договорам финансовой аренды. В соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда» сумма полученной прибыли от продажи была признана в качестве доходов будущих периодов и будет отнесена в консолидированный отчет о совокупном финансовом результате в течение срока аренды.

На 31 декабря доходы будущих периодов по сделкам продажи и обратной финансовой аренды составили:

	<u>2017 г.</u> <u>тыс. руб.</u>	<u>2016 г.</u> <u>тыс. руб.</u>
Долгосрочная часть	653 769	866 815
Краткосрочная часть	145 226	174 710
	<u>798 995</u>	<u>1 041 525</u>

(в) Прочий долгосрочный отложенный доход

	<u>2017 г.</u> <u>тыс. руб.</u>	<u>2016 г.</u> <u>тыс. руб.</u>
Доходы будущих периодов	342 260	360 427
	<u>342 260</u>	<u>360 427</u>

19 Авансы полученные

	<u>2017 г.</u> <u>тыс. руб.</u>	<u>2016 г.</u> <u>тыс. руб.</u>
Авансы от пассажиров	1 646 902	1 186 982
Авансы от покупателей	385 131	386 903
Авансы от связанных сторон (см. Примечание 34)	1 208	–
	<u>2 033 241</u>	<u>1 573 885</u>

Авансы от покупателей включают суммы, полученные в отношении транспортных услуг, которые будут оказаны им в будущем. Авансы от пассажиров представляют собой стоимость проданных, но еще не использованных билетов, а также суммы, подлежащие уплате другим перевозчикам за будущие совместные перевозки.

20 Выручка

	<u>2017 г.</u> <u>тыс. руб.</u>	<u>2016 г.</u> <u>тыс. руб.</u>
Авиатранспортное обслуживание регулярные рейсы	44 573 551	41 586 939
Вертолетное обслуживание на территории РФ	12 744 322	10 397 024
Выручка по договорам с ООН	7 660 962	10 052 909
Авиатранспортное обслуживание чартерные рейсы	7 180 159	8 733 429
Вертолетное обслуживание за рубежом	1 818 790	2 289 432
Техническое обслуживание и ремонт авиатехники	917 915	749 837
Аэропортовое обслуживание	275 172	261 742
Выручка от пассажирских перевозок и вертолетных работ	<u>75 170 871</u>	<u>74 071 312</u>
Прочее	628 541	1 328 932
Выручка от прочей реализации	<u>628 541</u>	<u>1 328 932</u>
	<u>75 799 412</u>	<u>75 400 244</u>

Субсидии местных органов власти предоставляются Группе для выполнения регулярных рейсов на ряде территорий РФ. Субсидии представляются в виде денежной компенсации для покрытия убытков от выполнения таких рейсов, а также в форме снижения ставок аэропортовых сборов и т.д. Группа принимает участие в региональной программе, в рамках которой Группа продает пассажирам билеты со скидкой на перелеты в пределах Тюменской и ряде других областей. Скидка возмещается из регионального бюджета. Сумма возмещения в размере 1 252 242 тыс. руб., полученная в 2017 году (2016 год: 1 209 775 тыс. руб.), отражена в рамках выручки от регулярных рейсов и вертолетного обслуживания на территории РФ.

В 2017 и 2016 годах Группа выделяла доходы от реализации по следующим основным группам покупателей и географическим зонам:

	2017 г.	2016 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Группа покупателей		
Физические лица	45 026 123	41 383 933
Коммерческие организации	23 112 327	23 963 402
ООН	7 660 962	10 052 909
	75 799 412	75 400 244
Географическая зона		
Россия	54 640 716	51 414 269
Другие страны	21 158 696	23 985 975
	75 799 412	75 400 244

21 Прямые операционные расходы

	2017 г.	2016 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Аэропортовые услуги	12 835 735	12 327 068
Аренда воздушных судов и оборудования	3 849 924	4 677 314
Запчасти и прочие материалы	2 886 163	3 161 947
Аэронавигационные и метеорологические услуги	2 361 907	2 565 174
Обслуживание пассажиров	1 368 572	1 196 983
Расходы на перевозку грузов	1 044 823	974 695
Командировочные расходы	903 667	871 986
Обеспечение миссий ООН	743 832	805 342
Таможенные расходы	336 306	460 334
Прочие прямые операционные расходы	202 425	525 405
Прямые операционные расходы не включая авиатопливо и прочие ГСМ	26 533 354	27 566 248
Авиатопливо и прочие ГСМ	13 412 494	11 941 112
	39 945 848	39 507 360

22 Расходы на персонал

	2017 г.	2016 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Оплата труда персонала	9 639 082	9 734 421
Расходы на обязательное социальное страхование	2 507 514	2 424 701
Доходы, относящиеся к планам с установленными выплатами	1 098	(1 268)
	12 147 694	12 157 854

23 Операции по продаже и обратной аренде

В 2017 году Группа заключила сделку продажи трех вертолетов с последующей обратной финансовой арендой на срок 33 месяца. Остаточная стоимость выбывших в 2017 году активов составила 1 010 908 тыс. руб., выручка от продажи составила 607 969 тыс. руб. В 2016 году Группа не заключала сделок продажи имущества с последующей обратной финансовой арендой.

Группа отражает доход от операций по продаже и обратной финансовой аренде равномерно в течение срока действия договора, а убыток от данных операций признает единовременно. В 2017 году Группа признала убыток от данной операции в размере 402 939 тыс. руб., который был списан за счет резерва по переоценке (198 496 тыс. руб.) и в качестве убытка от переоценки (204 443 тыс. руб.).

В 2017 году Группа признала доход в размере 313 945 тыс. руб. (2016 год: 463 650 тыс. руб.).

24 Прочие доходы и расходы

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
	<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>
<i>Прочие операционные доходы</i>		
Штрафы и компенсации	109 570	298 115
Прочие операционные доходы	142 608	541 406
	252 178	839 521
	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
	<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>
<i>Прочие операционные расходы</i>		
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	1 131 427	1 726 582
Налоги за исключением налога на прибыль	534 759	418 315
Электроэнергия, газ, тепло- и водоснабжение	310 718	328 441
Банковские комиссии и услуги банка	266 576	214 772
Расходы на обучение	247 049	179 311
Страхование	183 077	574 291
Реклама	178 371	63 715
Услуги связи	124 535	130 700
Штрафы и неустойки	—	310 645
Прочие операционные расходы	218 781	130 438
	3 195 293	4 077 210

25 Прочие финансовые доходы и расходы

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
	<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>
<i>Прочие финансовые доходы</i>		
Процентный доход по займам выданным и депозитам	403 227	726 462
	403 227	726 462
<i>Прочие финансовые расходы</i>		
Процентные расходы по договору по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	5 447 484	6 412 660
Убыток от реализации прочих инвестиций	20 107	—
Процентные расходы по актуарным обязательствам	9 750	10 879
Расходы по хеджированию	48 560	—
Дисконт по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	2 548 202	730 093
Расходы связанные с эффектом дисконтирования	—	76 340
	8 074 103	7 229 972

26 Результат от расторжения и изменения договоров

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
	<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>
Прибыль от изменения условий и расторжения договоров аренды	—	1 448 838
Прибыль от изменения условий договора по гарантии	1 134 427	—
Итого прибыль	1 134 427	1 448 838

В 2016 году Группа согласовала с лизингодателями изменения условий договоров аренды в связи с завершением процесса реструктуризации и признала результат данных изменений в консолидированном отчете о совокупном финансовом результате.

В 2017 году Группа согласовала ряд изменений в договоре на поставку воздушных судов, которые прекратили действие гарантии перед поставщиком за третью сторону, в результате чего был признан доход в размере 1 134 427 тыс. руб.

27 Расход по налогу на прибыль

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляет собой ставку налога на прибыль российских компаний. Применяемая ставка налога для дочерней организации на Кипре составляет 12,5%, для дочерней организации в Перу составляет 29.5%.

	<u>2017 г.</u> тыс. руб.	<u>2016 г.</u> тыс. руб.
Текущий налог на прибыль за отчетный год	489 983	132 700
Отложенный налог на прибыль	(5 990 865)	(1 501 666)
Экономия по налогу на прибыль, исключая доли в сумме налога на прибыль объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	(5 500 882)	(1 368 966)

(а) Налог на прибыль, признанный непосредственно в составе прочего совокупного дохода

	<u>2017 г.</u> тыс. руб.	<u>2016 г.</u> тыс. руб.
Переоценка и обесценение основных средств	(646 269)	(282 522)
Итого налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода	(646 269)	(282 522)

(б) Выверка относительно эффективной ставки налога

	<u>2017 г.</u>		<u>2016 г.</u>	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль до налогообложения	(3 072 337)	100	4 081 440	100
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	(614 467)	20	816 288	20
Влияние прибыли, облагаемой налогом по более высокой ставке	(37 875)	—	32 477	—
Влияние прибыли, облагаемой налогом по более низкой ставке	63 727	—	(112 639)	—
Невычитаемые расходы	725 852	—	(371 478)	—
Оценочный резерв по отложенным налоговым активам	(5 638 119)	—	(1 733 614)	—
	(5 500 882)	—	(1 368 966)	—

28 Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию по состоянию на 31 декабря 2017 года был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций, которое составило 3 634 919 тыс. акций (2016 год: 3 634 919 тыс. акций), как показано ниже. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

Тысяч акций	2017 г.	2016 г.
Акции в обращении на 1 января	3 634 919	509 919
Дополнительная эмиссия	—	3 125 000
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря	3 634 919	3 634 919
Прибыль за отчетный год, причитающаяся собственникам Компании, тыс. руб.	2 367 178	5 810 645
Базовая и разведенная прибыль на акцию, руб.	0,65	1,60

29 Финансовые инструменты и управление рисками

(а) Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск (включая риск изменения процентных ставок и валютный риск).

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности. Руководство Группы рассматривает и утверждает политики и процедуры по управлению каждым из этих рисков, которые приведены ниже.

Основные принципы управления рисками

Наблюдательный совет Компании несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Наблюдательный совет контролирует то, каким образом руководство Группы обеспечивает соблюдение политики и процедур по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Группа.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях, валютные операции и прочие финансовые инструменты.

Кредитный риск, возникающий в ходе обычной коммерческой деятельности Группы, контролируется каждым операционным подразделением в рамках утвержденных Группой процедур, позволяющих производить оценку надежности и кредитоспособности каждого контрагента, включая погашение дебиторской задолженности. Анализ подверженности кредитному риску осуществляется на уровне Группы в соответствии с установленными принципами и методами оценки и мониторинга риска контрагентов.

Группа не требует никакого обеспечения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением обеспечения по агентским договорам и в отношении обеспечения проводимых тендеров.

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и инвестиций, который представляет собой оценку предполагаемой величины кредитных убытков. Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным клиентам. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом.

(i) Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Группа подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	2017 г. тыс. руб.	2016 г. тыс. руб.
Долгосрочные займы выданные	—	18 630
Долгосрочные чистые инвестиции в аренду	906	16 025
Прочие долгосрочные инвестиции	235 902	210 163
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12 486 402	10 113 873
Краткосрочные займы выданные	8 640	537
Краткосрочные чистые инвестиции в аренду	19 219	44 759
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	534 235	4 347 125
	13 285 304	14 751 112

(ii) Убытки от обесценения

По состоянию на отчетную дату распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

тыс. руб.	Валовая стоимость 2017 г.	Обесценение 2017 г.	Валовая стоимость 2016 г.	Обесценение 2016 г.
Непросроченная	12 486 402	—	10 113 873	—
Просроченная	1 218 408	(1 218 408)	1 123 210	(1 123 210)
Менее чем на 30 дней	—	—	—	—
На 30-60 дней	—	—	—	—
На 60-150 дней	—	—	—	—
На срок более 150 дней	1 218 408	(1 218 408)	1 123 210	(1 123 210)
	13 704 810	(1 218 408)	11 237 083	(1 123 210)

Группа считает, что необесценившиеся суммы, которые являются просроченными, все еще возможны к взысканию с учетом исторических данных о платежах и аналитики по кредитным рейтингам соответствующих клиентов.

Исходя из статистики неплатежей за прошлые годы, Группа считает, что за исключением вышесказанного в отношении непросроченной дебиторской задолженности не требуется создавать оценочный резерв под ее обесценение; подавляющая часть дебиторской задолженности относится к клиентам, которые зарекомендовали себя, как надежные партнеры Группы..

(iii) Финансовые инструменты и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется Казначейством Группы в соответствии с политикой Группы. Излишки средств перечисляются на счета в банки, обслуживающие Группу.

(в) Риск ликвидности

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

Группа осуществляет управление риском ликвидности посредством использования инструментов краткосрочного и долгосрочного прогнозирования достаточности денежных потоков для обеспечения своевременного погашения всех имеющихся обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2017 года краткосрочные обязательства Группы составили 24 359 913 тыс. руб. и на 3 411 865 тыс. руб. превысили ее оборотные активы (31 декабря 2016 года: 20 927 228 тыс. руб. и 207 537 тыс. руб. соответственно). Чистая прибыль за 2017 год составила 2 428 545 тыс. руб. (2016 год: чистая прибыль 5 450 406 тыс. руб.). Чистый приток денежных средств от операционной деятельности за 2017 год составил 5 637 844 тыс. руб. (2016 год: 9 211 751 тыс. руб.).

Ниже представлена информация о потоках денежных средств, исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

2017 г.

тыс. руб.	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	По требовани ю	0-3 мес.	3-12 мес.	1-5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства							
Обеспеченные банковские кредиты	37 737 734	70 221 887	–	–	2 952 564	43 554 707	23 714 616
Обязательства по договорам финансовой аренды	22 044 123	26 913 451	569 985	2 673 969	8 021 908	12 982 677	2 664 912
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10 341 352	10 341 352	–	9 502 233	–	839 119	–
Облигации без обеспечения	3 251 830	4 893 112	–	81 411	80 084	588 522	4 143 095
Необеспеченные займы	4 732 539	10 678 394	–	–	279 435	4 290 252	6 108 707
	78 107 578	123 048 196	569 985	12 257 613	11 333 991	62 255 277	36 631 330

2016 г.

тыс. руб.	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	По требованию	0-3 мес.	3-12 мес.	1-5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства							
Обеспеченные банковские кредиты	37 398 199	77 426 607	—	166 727	2 883 218	23 317 603	51 059 059
Обязательства по договорам финансовой аренды	22 748 041	30 491 637	1 022 204	1 994 425	5 983 275	18 539 202	2 952 531
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 846 323	11 913 056	—	9 608 170	—	2 304 886	—
Облигации без обеспечения	2 858 548	6 683 475	—	70 556	69 405	1 114 340	5 429 174
Гарантия выданная (Примечание 17)	1 160 412	1 012 970	1 012 970	—	—	—	—
Необеспеченные займы	2 871 474	7 206 528	—	—	198 360	1 580 049	5 428 119
	78 882 997	134 734 273	2 035 174	11 839 878	9 134 258	46 856 080	64 868 883

(г) Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на финансовый результат Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

(i) Валютный риск

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Группа подвергается валютному риску при проведении операций продажи, покупки и привлечения средств, выраженных в валютах, отличных от соответствующих функциональных валют, используемых дочерними предприятиями Группы. Основными валютами, в которых совершаются данные операции, являются евро и доллары США.

Группа стремится привести свои финансовые обязательства в иностранной валюте в соответствие с чистыми экспортными продажами, минимизируя таким образом валютный риск.

Подверженность валютному риску

Подверженность Группы валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

тыс. руб.	Выражены в долл. США <u>2017 г.</u>	Выражены в евро <u>2017 г.</u>	Выражены в долл. США <u>2016 г.</u>	Выражены в евро <u>2016 г.</u>
Функциональная валюта				
рубль				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 972 308	50 967	3 300 998	26 727
Денежные средства и их эквиваленты	287 010	30 960	3 803 280	11 727
Инвестиции в финансовую аренду	—	—	—	60 784
Обязательства по финансовой аренде	(12 046 155)	—	(15 752 228)	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(5 202 379)	(383 799)	(5 643 652)	(605 808)
Нетто-величина риска	(13 989 216)	(301 872)	(14 291 602)	(506 570)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

В рублях	Средний обменный курс <u>2017 г.</u>	Средний обменный курс <u>2016 г.</u>	Обменный курс «спот» на отчетную дату <u>2017 г.</u>	Обменный курс «спот» на отчетную дату <u>2016 г.</u>
1 доллар США	58,3529	67,0349	57,6002	60,6569
1 евро	65,9014	74,2310	68,8668	63,8111

Анализ чувствительности

Укрепление курса рубля, как показано ниже, по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря увеличило бы величину прибыли или убытка за период на нижеуказанные суммы. Непосредственно на собственный капитал это не оказало бы никакого влияния. Данная аналитическая информация основана на колебаниях обменных курсов валют, которые Группа рассматривала как обоснованно возможные по состоянию на конец отчетного периода. Анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности, ставки процента, остаются неизменными. Показатели 2016 года анализировались на основе тех же принципов.

тыс. руб.	<u>2017 г.</u>		<u>2016 г.</u>	
В рублях	Укрепление курса валюты к рублю	Прибыль/ (убыток) за период	Укрепление курса валюты к рублю	Прибыль/ (убыток) за период
Доллары США	-11,00%	1 538 814	-20,00%	2 858 320
Доллары США	11,00%	(1 538 814)	20,00%	(2 858 320)
Евро	-12,50%	37 734	-20,00%	101 314
Евро	12,50%	(37 734)	20,00%	(101 314)

Ослабление курса рубля по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря оказало бы различное влияние на приведенные выше показатели в зависимости от того, является ли нетто-позиция по валюте активом или обязательством и исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

(ii) **Процентный риск**

Группа минимизировала процентные риски в результате реструктуризации краткосрочных долговых обязательств в долгосрочные. Сделка структурирована в виде двух синдицированных кредитов совокупным объемом 42,6 млрд руб. и двух облигационных займов общим номинальным объемом около 13,3 млрд руб. с погашением через 7 и 12 лет. Величина процентных ставок во всех долговых продуктах (кредиты, займы, облигации) в кредитном портфеле является фиксированной.

На 31 декабря 2017 года доля финансовых обязательств Группы с плавающей процентной ставкой в общем объеме задолженности Группы составила 0,4% (2016 год: 0,52%).

Структура

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
	<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы	53 912	3 332 549
Обязательства по договорам финансовой аренды	(21 839 323)	(22 531 853)
Прочие финансовые обязательства	(45 722 103)	(43 128 221)
	<u>(67 507 514)</u>	<u>(62 327 525)</u>
Инструменты с переменной ставкой процента		
Обязательства по договорам финансовой аренды	(204 800)	(216 188)
Прочие финансовые обязательства	(69 005)	(107 545)
	<u>(273 805)</u>	<u>(323 733)</u>

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с переменной ставкой процента

Изменение ставок процента на 100 базисных пунктов на отчетную дату увеличило (уменьшило) бы величину прибыли или убытка за период на суммы, указанные ниже. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности, обменные курсы иностранных валют остаются неизменными. Показатели 2016 года анализировались на основе тех же принципов.

тыс. руб.	Прибыль/(убыток)		Прибыль/(убыток)	
	за 2017 г.		за 2016 г.	
	<u>Повышение</u>	<u>Понижение</u>	<u>Повышение</u>	<u>Понижение</u>
Заемные средства в долларах	(2 738)	2 738	(3 237)	3 237
Чувствительность потоков денежных средств (нетто-величина)	<u>(2 738)</u>	<u>2 738</u>	<u>(3 237)</u>	<u>3 237</u>

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

Ниже приводится сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы, представленных в финансовой отчетности по категориям.

Расчет справедливой стоимости кредитов и займов основан на дисконтированных денежных потоках по каждому договору. В качестве ставки дисконтирования используется рыночная процентная ставка по кредитам по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов отдельно по каждой валюте. Справедливая стоимость котируемых облигаций определяется на основании котировок на отчетную дату.

По краткосрочным кредитам с погашением в следующем за отчетным году справедливая стоимость считается равной балансовой стоимости.

тыс. руб.	2017 г.		2016 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Долгосрочные обязательства				
Облигации, выпущенные без обеспечения	3 183 707	1 708 045	2 798 253	1 288 171
Обязательства по финансовой аренде	12 381 259	12 976 291	16 198 583	16 375 548
Обеспеченные банковские кредиты	37 648 752	44 699 964	37 254 313	39 243 380
Необеспеченные займы	4 724 118	6 255 947	2 871 474	3 425 998
	57 937 836	65 640 247	59 122 623	60 333 097
Краткосрочные обязательства				
Текущая часть обеспеченных банковских кредитов	88 982	105 898	143 886	230 203
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	9 662 864	9 815 787	6 549 458	6 718 583
Необеспеченные займы	8 421	11 171	—	—
Облигации, выпущенные без обеспечения	68 123	30 379	60 295	27 767
	9 828 390	9 963 235	6 753 639	6 976 553

(д) Иерархия справедливой стоимости

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.

Справедливая стоимость облигаций рассчитана Группой с применением модели оценки Уровня 1.

Справедливая стоимость кредитов и займов, обязательств по финансовой аренде рассчитана Группой с применением модели оценки Уровня 2.

В 2017 и 2016 годах переводы между уровнями иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись.

По оценкам руководства, справедливая стоимость остальных финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом вследствие краткосрочного характера указанных финансовых инструментов.

(е) Управление капиталом

Основной целью управления капиталом Группы является достижение устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях поддержания коммерческой деятельности. Наблюдательный совет проводит анализ результатов деятельности Группы и устанавливает ключевые показатели эффективности.

Капитал включает в себя капитал, приходящийся на акционеров материнской компании. Группа управляет структурой своего капитала. Группа отслеживает объем средств обязательного резервного фонда на предмет его соответствия требованиям законодательства и осуществляет соответствующие отчисления из прибыли в счет указанного фонда.

Для Группы соотношение заемного и собственного капитала по состоянию на конец отчетного года было следующим:

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
	<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>
Общая величина обязательств	85 962 326	90 862 614
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(534 235)	(4 347 125)
Нетто-величина долговых обязательств	85 428 091	86 515 489
Общая величина собственного капитала	(8 366 605)	(6 031 572)

Отношение долговых обязательств к собственному капиталу по состоянию на 31 декабря	(10,2)	(14,3)
--	--------	--------

В соответствии с законодательством Российской Федерации, Компания и все акционерные общества, зарегистрированные в Российской Федерации, должны на ежегодной основе рассчитывать показатель стоимости чистых активов по данным финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ. В том случае, если стоимость чистых активов акционерного общества меньше его уставного капитала по окончании отчетного года, следующего за вторым отчетным годом или каждым последующим отчетным годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество может принять решение об уменьшении уставного капитала общества до величины, не превышающей стоимости его чистых активов, либо о ликвидации общества. При этом, учитывая, что общество является экономически эффективным, исполняет обязательства перед кредиторами, основания для его ликвидации отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2017 года, а также на протяжении предыдущих нескольких лет часть компаний Группы имеют показатель чистых активов меньше величины уставного капитала. Причины данных результатов следующие.

Причины данных результатов следующие:

- макроэкономический кризис 2014-2015 годов негативно отразился на авиаотрасли в целом. Спад пассажирских перевозок привел к значительным убыткам авиакомпаний. Многомиллиардные убытки стали следствием превышения долговых обязательств над активами, таким образом значение чистых активов части компаний Группы стало отрицательным.

Руководством Группы предпринят ряд мер по стабилизации данного показателя. Успешно завершена реструктуризация кредитных и лизинговых обязательств. Группа непрерывно осуществляет оптимизацию производственных процессов и повышает эффективности деятельности, что способствуют сокращению накопленного непокрытого убытка и положительной динамике показателя чистых активов. В компаниях Группы применяется инструмент краткосрочного и долгосрочного прогнозирования для обеспечения достаточности денежных потоков.

В результате Группа генерирует достаточно денежных средств для своевременного погашения кредитных обязательств, отмечается высокая надежность и достаточная возможность выполнения обязательств по процентным платежам, планомерно сокращается дефицит финансовых ресурсов, активно совершенствуются принципы работы с поставщиками. Таким образом, Группа поддерживает достаточный уровень финансовых ресурсов для обеспечения безопасной и эффективной производственной деятельности, своевременного погашения заемных денежных средств, стабилизации финансового состояния.

Ввиду отрицательного значения чистых активов части компаний, Группа не рассматривает вопрос об уменьшении уставного капитала этих компаний до величины, не превышающей стоимости их чистых активов. В связи с высоким уровнем взаимозависимости и ориентированности бизнес-процессов дочерних компаний, а также в связи с прогнозами по улучшению состояния чистых активов компаний, Группа не рассматривает вопрос о их ликвидации. По мнению руководства, риск предъявления требований со стороны кредиторов досрочного исполнения своих обязательств отсутствует.

(ж) Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

2017 г.

тыс. руб.	На 1 января 2017	Денежные потоки	Изменение валютных курсов	Новые договоры аренды	Изменение справедли- вой стоимости	Прочие	На 31 декабря 2017
Облигации, выпущенные без обеспечения	2 858 548	—	—	—	—	393 282	3 251 830
Обязательства по договорам финансовой аренды	22 748 041	(3 386 162)	(620 750)	3 802 326	—	(499 332)	22 044 123
Обеспеченные банковские кредиты	35 096 422	—	—	—	—	2 641 312	37 737 734
Необеспеченные займы	4 363 251	—	—	—	—	369 288	4 732 539
Прочие финансовые обязательства	107 545	—	—	—	(38 540)	—	69 005
	65 173 807	(3 386 162)	(620 750)	3 802 326	(38 540)	2 904 550	67 835 231

30 Операционная аренда

Группа заключила ряд соглашений об операционной аренде имущества. Срок данной аренды варьируется от одного года до семи лет без права продления. Минимальные будущие арендные платежи представлены в следующей таблице:

	2017 г. тыс. руб.	2016 г. тыс. руб.
В течение года	2 308 782	2 974 770
От одного до пяти лет	7 928 963	10 323 110
Более пяти лет	8 337 221	3 756 782
	18 574 966	17 054 662

По состоянию на 31 декабря 2017 года 17 588 658 тыс. руб. (2016 год: 15 131 327 тыс. руб.) из общей суммы арендной платы приходится на договоры, номинированные в долл. США.

Для осуществления своей деятельности Группа использует взлетно-посадочные полосы («ВПП»), принадлежащие на праве собственности Российской Федерации, а также некоторое (в основном аэронавигационное) оборудование. ВПП не подлежат приватизации в соответствии с Указом Президента РФ № 2284 от 24 декабря 1993 года. Группа заключила договоры аренды и/или безвозмездного пользования ВПП и оборудования на 50 лет с Комитетами по Управлению Государственным Имуществом («КУГИ») ряда областей Российской Федерации. Земельные участки, на которых расположены ВПП, Группа также арендует у Российской Федерации на срок 50 лет.

По истечении договоров аренды и/или безвозмездного пользования ВПП и оборудования имущество возвращается государству; однако Группа обладает преимущественным правом на пролонгацию данных договоров. Договоры могут быть досрочно прекращены по взаимному соглашению сторон, решению суда или в силу закона. Арендные платежи по данным договорам не предусмотрены. Взамен этого Группа обязуется поддерживать арендованное имущество в надлежащем (рабочем) состоянии, своевременно осуществляя текущие ремонты и расходы на его содержание. Существенная модернизация и реконструкция арендованных объектов инфраструктуры признается в составе основных средств Группы и амортизируется в течение наименьшего из срока их возможной эксплуатации и оставшегося срока аренды по договору.

31 Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа заключила договоры на покупку 18 вертолетов и других основных средств. В связи с указанными договорными обязательствами в Группе числятся авансы на 31.12.2017г. в сумме 1 030 517 тыс. руб. (2016 год: 758 254 тыс. руб.).

32 Условные активы и обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих объектов основных средств или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы.

До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

Группа выполняет требования российского законодательства по обязательному страхованию, а также имеет полисы страхования определенных активов, находящихся в залоге по договорам займа. Группа страхует парк воздушных судов и летный персонал, а также гражданскую ответственность при перевозках.

(б) Судебные разбирательства

Группа принимает участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. Исход судебных разбирательств, связанных с вероятным будущим оттоком экономических выгод, был признан в настоящей консолидированной финансовой отчетности. По состоянию на отчетную дату каких-либо других существенных текущих судебных разбирательств или исков не существует.

(в) Налоговые риски

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Наиболее существенная часть налоговых расходов Группы относится к налоговой системе Российской Федерации.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2017 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, эти изменения включали определение понятия бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Кроме этого, была законодательно установлена концепция налоговой выгоды в отношении всех налогов, взимаемых на территории Российской Федерации, с фокусом на присутствие деловой цели при осуществлении хозяйственных операций, а также подтверждение исполнения обязательств по заключенным договорам сторонами договора, либо лицом, на которого эти обязательства были переданы по договору или закону. Данное изменение существенно меняет концепцию признания факта получения налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды, что окажет существенное влияние на сложившуюся ранее судебную практику. При этом практический механизм применения данной нормы еще не до конца урегулирован, а судебная практика по внесенным изменениям не сформирована.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2017 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Сумма потенциальных обязательств по причине различных интерпретаций налогового законодательства, не включенная в прилагаемую финансовую отчетность, может составить по оценкам руководства 2 587 508 тыс. руб. (2016 год: 1 539 079 тыс. руб.).

(г) Трансфертное ценообразование

Российские правила о трансфертном ценообразовании, которые вступили в силу 1 января 2012 года, позволяют налоговым органам контролировать цены для целей налогообложения и начислять дополнительные налоговые обязательства в отношении определенных сделок налогоплательщика, если цена сделки отличается от рыночного уровня цен.

Руководство Группы полагает, что применяемые Группой цены соответствуют рыночному уровню и оно внедряет процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Тем не менее, в связи с недостаточной ясностью действующего законодательства о трансфертном ценообразовании и отсутствием сложившейся судебной практики не исключено, что налоговые органы могут занять позицию по определению рыночных цен в сделках Группы, которая будет отличаться от позиции Группы. В результате налоговые органы могут произвести доначисление налоговых обязательств, если Группа не сможет отстоять свою позицию по определению рыночных цен, изложенную во внутренних методиках и документации, обосновывающей рыночный уровень цен для целей налогообложения. На данный момент, в связи с отсутствием практики последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен, не могут быть надежно оценены, однако, не исключено, что они могут оказать влияние на финансовые результаты и деятельность Группы.

33 Обязательства по договорам финансовой аренды

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группой заключены соглашения о финансовой аренде и получены в эксплуатацию 99 воздушных судов (см. Примечание 8) сроком от 1 года до 12 лет с правом выкупа в конце срока аренды, а также с опционом на досрочный выкуп данных воздушных судов по инициативе арендатора (Группы). Минимальные будущие арендные платежи по данным соглашениям, а также приведенная стоимость минимальных арендных платежей приведены в таблице:

	31 декабря 2017 года			31 декабря 2016 года		
	Мини- мальные будущие арендные платежи	Процент	Приведен- ная стои- мость мини- мальных арендных платежей	Мини- мальные будущие арендные платежи	Процент	Приведен- ная стои- мость мини- мальных арендных платежей
тыс. руб.						
Менее 1 года	11 265 862	(1 602 998)	9 662 864	8 999 904	(2 450 446)	6 549 458
От 1 до 5 лет	12 982 677	(2 954 804)	10 027 873	18 539 202	(4 444 163)	14 095 039
Свыше 5 лет	2 664 911	(311 525)	2 353 386	2 952 531	(848 987)	2 103 544
	26 913 450	(4 869 327)	22 044 123	30 491 637	(7 743 596)	22 748 041

34 Сделки между связанными сторонами

(а) Отношения контроля

По состоянию на 31 декабря 2017 года непосредственной и конечной контролирующей стороной Компании является Негосударственный Пенсионный Фонд «Сургутнефтегаз» через свое дочернее общество АО «АК-Инвест».

(б) Вознаграждения руководящим сотрудникам

Ключевой управленческий персонал включает директоров членов Правления и Наблюдательного совета Компании. Совокупный размер компенсаций, выплачиваемых ключевому управленческому персоналу, был отражен в составе расходов на персонал в консолидированном отчете о совокупном доходе и составил 296 117 тыс. руб. и 305 804 тыс. руб. за 2017 и 2016 годы соответственно. Компенсация ключевому управленческому персоналу состоит из заработной платы, зафиксированной в трудовом соглашении, а также премий по достигнутым результатам операционной деятельности.

(в) Операции с участием прочих связанных сторон

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние на ее финансовые или операционные решения. При рассмотрении каждого случая возможного наличия отношений связанных сторон внимание уделяется не только юридической форме, но и сущности данных отношений.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Для целей настоящей финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- Стороны, осуществляющие совместный контроль или существенное влияние в отношении Группы (кроме организаций и компаний с государственным влиянием (Примечание 34 (г)));
- ассоциированные компании, т.е. компании на деятельность которых Группа оказывает значительное влияние, и которые не являются дочерними предприятиями или стороной в совместной деятельности;

- ключевой управленческий персонал;
- прочие.

Ниже представлены непогашенные остатки задолженности связанных сторон по состоянию на 31 декабря:

	2017 г. тыс. руб.	2016 г. тыс. руб.
Торговая и прочая дебиторская задолженность (см. Примечание 11)		
Стороны, осуществляющие совместный контроль или существенное влияние в отношении Группы	203	50 613
Ассоциированные компании	102 020	71 769
Ключевой управленческий персонал	19	115
	102 242	122 497
Авансы выданные (см. Примечание 10)		
Стороны, осуществляющие совместный контроль или существенное влияние в отношении Группы	6	5 818
	6	5 818

Вышеуказанная задолженность является беспроцентной и краткосрочной, за исключением специально оговоренных сумм. Большая часть относится к авиационным работам, предоставляемым Группой связанным сторонам. Задолженность не имеет гарантий или обеспечения. Расчеты производятся в денежной форме. Группа не имела сомнительной задолженности связанных сторон на 31 декабря 2017 и 2016 годов.

Ниже представлены непогашенные остатки задолженности перед связанными сторонами по состоянию на 31 декабря:

	2017 г. тыс. руб.	2016 г. тыс. руб.
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками (см. Примечание 17)		
Стороны, осуществляющие совместный контроль или существенное влияние в отношении Группы	(262 276)	(292 364)
Ассоциированные компании	(292 464)	(148 323)
	(554 740)	(440 687)
Авансы полученные (см. Примечание 19)		
Стороны, осуществляющие совместный контроль или существенное влияние в отношении Группы	(1 208)	—
Ассоциированные компании	(1 208)	—
Задолженность по кредитам и займам		
Стороны, осуществляющие совместный контроль или существенное влияние в отношении Группы	(616 846)	(598 181)
	(616 846)	(598 181)
Прочие (см. Примечание 17)		
Стороны, осуществляющие совместный контроль или существенное влияние в отношении Группы	(23 600)	—
Ассоциированные компании	—	(618)
Ключевой управленческий персонал	(11 865)	(160)
	(35 465)	(778)
	(1 208 259)	(1 039 646)

В 2017 и 2016 годах Группа осуществила следующие операции со связанными сторонами:

	2017 г.	2016 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Продажи – транспортные услуги		
Стороны, осуществляющие совместный контроль или существенное влияние в отношении Группы	217 347	486 416
Ассоциированные компании	28 119	1 043
	245 466	487 459
Прочие продажи		
Стороны, осуществляющие совместный контроль или существенное влияние в отношении Группы	52 855	46 939
Ассоциированные компании	36 647	77 605
Ключевой управленческий персонал	154	144
	89 656	124 688
Прочие операционные доходы		
Стороны, осуществляющие совместный контроль или существенное влияние в отношении Группы	181 904	147 614
Ассоциированные компании	11 926	4 544
Ключевой управленческий персонал	–	13
	193 830	152 171
Итого продажи связанным сторонам	528 952	764 318
Прямые операционные расходы		
Стороны, осуществляющие совместный контроль или существенное влияние в отношении Группы	1 620 384	1 718 717
Ассоциированные компании	2 222 575	2 036 725
Ключевой управленческий персонал	–	7 135
	3 842 959	3 762 577
Прочие операционные расходы		
Стороны, осуществляющие совместный контроль или существенное влияние в отношении Группы	582	41 652
Ассоциированные компании	2 545	11 294
	3 127	52 946
Процентные расходы по кредитам		
Стороны, осуществляющие совместный контроль или существенное влияние в отношении Группы	57 727	38 852
Итого приобретения у связанных сторон	3 903 813	3 854 375
Переуступка долга по кредиту от третьей стороны связанной стороне, включая проценты по кредиту		
Стороны, осуществляющие совместный контроль или существенное влияние в отношении Группы	–	736 669
Погашение процентов по кредитам и займам		
Стороны, осуществляющие совместный контроль или существенное влияние в отношении Группы	(55 834)	(38 852)
Нетто-величина кредитов и займов, полученных от связанных сторон	(55 834)	697 817

В 2017 году акционер ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр» АО «АК-Инвест» осуществил безвозмездный денежный вклад в имущество Группы в размере 365 000 тыс. руб. (2016 год: 600 000 тыс. руб.), который был отражен непосредственно как уменьшение накопленного убытка в составе собственного капитала Группы.

В 2016 году ООО «Капитал-Траст» уступил свою задолженность по кредиту в рамках реструктуризации в размере 736 669 тыс руб. (включая накопленные проценты) акционеру ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр» АО «АК-Инвест».

(г) Организации с государственным влиянием

По состоянию на 31 декабря 2017 года 47,269% акций Авиакомпании принадлежат региональным органам власти в результате дополнительной эмиссии акций, состоявшейся 25 декабря 2015 года (Примечание 15). Таким образом, Группа находится под значительным влиянием государства. Группа осуществляет деятельность в такой экономической среде, в которой предприятия и кредитные организации напрямую или косвенно контролируются Правительством РФ через муниципальные и региональные власти, агентства, сообщества и прочие организации и в совокупности относятся к организациям с государственным влиянием.

Группа приняла решение применить освобождение от раскрытия информации об индивидуально несущественных сделках и остатках по расчетам с государством и его связанными сторонами, так как российское государство осуществляет контроль, совместный контроль или значительное влияние на такие стороны.

Операции Группы с организациями с государственным влиянием включают, но не ограничиваются следующими:

- банковские услуги;
- финансовый лизинг и операционная аренда;
- гарантии по обязательствам;
- покупка услуг по аэронавигационному обеспечению и аэропортовые услуги;
- субсидии местных органов власти для выполнения регулярных рейсов на ряде территорий РФ, включая Тюменскую область, в форме денежной компенсации убытков от выполнения таких рейсов и снижения тарифов на аэропортовые и т.д. сборы (Примечание 20).

Ниже представлены остатки денежных средств на расчетных счетах банков с государственным участием, а также остаток задолженности по кредитам на отчетную дату в банках с государственным влиянием:

	<u>2017 г.</u> <u>тыс. руб.</u>	<u>2016 г.</u> <u>тыс. руб.</u>
Активы		
Денежные средства на счетах банков с государственным влиянием	319 956	3 354 384
Обязательства		
Кредиты в банках с государственным влиянием (с учетом процентов)	(29 465 083)	(18 871 565)
Задолженность по финансовой аренде перед компаниями с государственным влиянием	(12 498 670)	(11 958 865)
Расходы по процентам по кредитам в банках с государственным влиянием	2 203 115	1 749 901

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов Авиакомпания является Принципалом по договору государственной гарантии, заключенному между Правительством РФ и синдикатом банков-кредиторов в рамках реструктуризации финансовых обязательств Группы в качестве обеспечения синдицированного кредита на семь лет на сумму 9 463 663 тыс. руб.

К операциям с государством также относятся расчеты и обороты по налогам, сборам и таможенным пошлинам, которые раскрыты в Примечаниях 11, 17.

35 События после отчетной даты

26 января 2018 года дочернее общество НП «Центр Подготовки Персонала» реорганизовано путем его присоединения к другому обществу Группы АНО ДПО «Центр Подготовки Персонала».

29 января 2018 года состоялась выплата купонного дохода по облигациям выпусков 4-01 и 4-02, эмитентом которых является дочернее общество Группы – ООО «Финанс-Авиа», на общую сумму 187 455 тыс. руб.

15 марта 2018 года НПФ «Сургутнефтегаз» реорганизован в форме преобразования в АО НПФ «Пенсионный выбор», в связи чем произошла смена конечной контролирующей стороны Группы на Фонд «Пенсионное сопровождение», являющийся конечным собственником АО НПФ «Пенсионный выбор».

23 марта 2018 года подписан договор с компанией Air Lease Corporation на предоставление Авиакомпания в операционный лизинг двух самолетов Boeing 737-8MAX на срок 12 лет.