

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Авиакомпания «ЮТэйр»
за 2023 год

Апрель 2024 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Авиакомпания «ЮТэйр»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» за 2023 год:	
Бухгалтерский баланс	8
Отчет о финансовых результатах	10
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	11
Отчет о движении денежных средств	15
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	18

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» (далее – «Общество»), состоящей из:

- ▶ бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г.;
- ▶ отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - ▶ отчета об изменениях капитала за 2023 год;
 - ▶ отчета о движении денежных средств за 2023 год;
 - ▶ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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 бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). 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.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на то, что стоимость чистых активов Публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» по состоянию на 31 декабря 2023 г., приведенная в разделе 3 «Чистые активы» отчета об изменениях капитала, имеет величину ниже установленного минимального размера уставного капитала для публичных акционерных обществ. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.



Мы обращаем внимание на пункт 1 «Общая информация» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором описано, что бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год от 8 апреля 2024 г. является исправленной и заменяет первоначальную бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 1 апреля 2024 г. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (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 бухгалтерской (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 бухгалтерской (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 бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как данный ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
-------------------------------	---

Оценка обесценения долговых и долевого финансовых вложений

Общество имеет долевыми финансовыми вложения в дочерние и зависимые общества, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Оценка возможного обесценения долевого финансовых вложений, учитываемых по фактическим затратам в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», базируется на допущениях, в частности на прогнозе получения экономических выгод от финансовых вложений в дочерние и зависимые общества. Кроме того, Общество имеет долговые финансовые вложения (займы выданные) в дочерние общества и другие связанные стороны, по которым рыночная стоимость не определяется. Оценка возможного обесценения долговых финансовых вложений, учитываемых по фактическим затратам в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», базируется на допущениях, в частности на прогнозе будущих денежных потоков этих дочерних обществ и других связанных сторон.

Построение данных прогнозов является комплексным процессом, основанным на суждении руководства и требующим определенной экспертизы. Таким образом этот вопрос являлся одним из наиболее значимых вопросов для нашего аудита.

Сведения о долговых и долевого финансовых вложениях Общества представлены в пункте 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Мы оценили проведенный Обществом анализ наличия условий устойчивого снижения стоимости долевого и долговых финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость. По долговому финансовым вложениям, по которым были выявлены признаки устойчивого снижения стоимости, мы провели анализ расчета возмещаемой стоимости, подготовленного руководством, и оценили допущения, лежащие в основе прогнозов руководства в отношении будущих денежных потоков, и сравнили их с данными из внешних источников и фактическими показателями деятельности дочерних обществ и других связанных сторон.

Мы также проанализировали информацию в отношении долевого и долговых финансовых вложений, рыночная стоимость по которым не определяется, раскрытую в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.



Ключевой вопрос аудита

**Как данный ключевой вопрос
был рассмотрен в ходе нашего аудита**

Соблюдение ограничительных условий кредитных договоров

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество отражает на балансе задолженность по долгосрочным кредитам и займам в размере 20 170 693 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 п. 11 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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 бухгалтерской (финансовой) отчетности и прогнозными 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 Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочая информация, включенная в годовой отчет Публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» за 2023 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» за 2023 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» за 2023 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (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 бухгалтерской (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 бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Наблюдательного совета за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.



При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Наблюдательный совет несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (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 бухгалтерской (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 бухгалтерской (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 Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия 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 Общества 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 бухгалтерской (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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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 действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Наблюдательного совета, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (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 аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Хорович Александр Борисович.

Хорович Александр Борисович,
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 25 марта 2024 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906108281)

15 апреля 2024 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

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.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Авиакомпания «ЮТэйр»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 21 сентября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1028600508991.

Местонахождение: 628011, Россия, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г.о. Ханты-Мансийск, г. Ханты-Мансийск, ул. Мира, зд. 142.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 23 г.

Организация ПАО "Авиакомпания "ЮТэйр"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности деятельность воздушного транспорта
Организационно-правовая форма/форма собственности публичное акционерное общество
/смешанная российская собственность с долей собственности субъектов РФ
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 628011, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра,
г.о. Ханты-Мансийск, г. Ханты-Мансийск, ул. Мира, зд. 142

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по _____
ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710001		
31	12	2023
01130489		
7204002873		
51.10.1		
12247	42	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ
Наименование аудиторской организации ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»

Идентификационный номер налогоплательщика _____
аудиторской организации/индивидуального аудитора _____
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации _____
аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

ИНН 7709383552

ОГРН 1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
1.1; 1.2; 1.3	Нематериальные активы	1110	25 623	30 763	35 907
1.4	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	104
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1; 2.2; 2.3; 2.4	Основные средства	1150	12 515 125	7 988 056	4 859 284
	Права пользования активом	1155	12 833 649	10 797 479	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1; 3.2;	Финансовые вложения	1170	15 667 971	7 387 601	9 665 945
	Отложенные налоговые активы	1180	1 725 744	1 940 289	432 332
	Прочие внеоборотные активы	1190	1 120 131	1 216 030	85 766
	Итого по разделу I	1100	43 888 243	29 360 218	15 079 338
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
4.1	Запасы	1210	5 769 919	3 078 969	2 431 975
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 225	11 684	18 741
5.1; 5.2	Дебиторская задолженность	1230	21 364 551	21 954 880	29 795 745
	- дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1231	12 349 858	16 064 754	20 863 925
	- - покупатели и заказчики	1231.1	920 539	948 406	2 185 831
	- - авансы выданные	1231.2	89 132	37 604	1 381 862
	- - прочие дебиторы	1231.3	11 340 187	15 078 744	17 296 232
	- дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1232	9 014 693	5 890 126	8 931 820
	- - покупатели и заказчики	1232.1	1 538 646	1 553 923	644 913
	- - авансы выданные	1232.2	3 072 469	2 004 076	1 048 403
	- - прочие дебиторы	1232.3	4 403 578	2 332 127	7 238 504
3.1; 3.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	5 502 500	15 045 872	1 413 716
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	430 691	2 259 299	4 880 619
	Прочие оборотные активы	1260	254 776	120 679	188 961
	Итого по разделу II	1200	33 325 662	42 471 383	38 729 757
	БАЛАНС	1600	77 213 905	71 831 601	53 809 095

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22	На 31 декабря 20 21 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	7 896 123	7 896 123	7 896 123
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	103 362	103 362	103 362
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	33 507 255	33 507 255	33 507 587
	Резервный капитал	1360	519 729	315 575	123 450
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(47 210 827)	(50 433 266)	(54 959 978)
	Итого по разделу III	1300	(5 184 358)	(8 610 951)	(13 329 456)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства	1410	20 170 693	22 816 433	18 478 125
	- кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	11 286 940	12 623 618	7 134 798
	- займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	8 883 753	10 192 815	11 343 327
	Обязательства по аренде	1415	11 081 305	8 200 685	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 079 758	1 146 442	1 060 617
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1440	22 429 239	4 039 036	3 606 643
5.3	- поставщики и подрядчики	1440.1	16 867	3 609 737	3 402 279
	- авансы полученные	1440.2	69 546	91 973	154 521
	- прочие кредиторы	1440.3	22 342 826	337 326	49 843
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	54 760 995	36 202 596	23 145 385
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства	1510	7 326 047	5 461 617	10 408 456
	- кредиты, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	1511	520 203	38 347	6 285 243
	- займы, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	1512	6 805 844	5 423 270	4 123 213
	Обязательства по аренде	1515	6 023 093	3 359 195	-
5.3	Кредиторская задолженность	1520	13 641 700	34 869 263	33 111 069
	- поставщики и подрядчики	1521	7 675 518	7 511 418	5 588 725
	- задолженность перед персоналом организации	1522	155 795	190 581	187 029
	- задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	497 508	905 766	370 835
	- задолженность по налогам и сборам	1524	231 325	19 364	9 679
	- авансы полученные	1525	3 449 709	2 786 764	2 812 766
	- прочие кредиторы	1526	1 631 845	23 455 370	24 142 035
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	646 428	549 881	473 641
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	27 637 268	44 239 956	43 993 166
	БАЛАНС	1700	77 213 905	71 831 601	53 809 095

Руководитель



А.З. Мартиросов

(расшифровка подписи)

08

апреля

2024 г.

Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 2023 г.

Организация ПАО "Авиакомпания "ЮТэйр"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности деятельность воздушного транспорта
Организационно-правовая форма/форма собственности публичное акционерное общество/смешанная российская собственность с долей собственности субъектов РФ
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по
ОКВЭД-2
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2023
01130489		
7204002873		
51.10.1		
12247	42	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	65 453 570	51 658 741
	Субсидии	2110.1	2 882 751	6 419 944
6	Себестоимость продаж	2120	(62 082 669)	(46 707 374)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	6 253 652	11 371 311
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	6 253 652	11 371 311
	Доходы от участия в других организациях	2310	66 725	61 228
	Проценты к получению	2320	1 193 445	1 002 679
	Проценты к уплате	2330	(1 972 381)	(1 818 092)
	Прочие доходы	2340	3 132 464	935 328
	Прочие расходы	2350	(4 577 741)	(8 046 164)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 096 164	3 506 290
	Налог на прибыль	2410	(672 116)	566 014
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(524 255)	(1 015 056)
	отложенный налог на прибыль	2412	(147 861)	1 581 070
	Прочее	2460	2 545	10 784
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 426 593	4 083 088

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	(332)
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	3 426 593	4 082 756
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,43	0,52
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

А.З. Мартыросов

(расшифровка подписи)

08 " апреля 20 24 г.

Отчет об изменениях капитала

20 23 г.

Организация	ПАО "Авиакомпания "ЮТэйр"	Форма по ОКУД	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710003
Вид экономической деятельности		по ОКПО	31 12 2023
Организационно-правовая форма/форма собственности	деятельность воздушного транспорта	ИНН	01130489
общество/смешанная российская собственность с долей собственности субъектов РФ	публичное акционерное		7204002873
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКФС	51.10.1
		по ОКЕИ	12247 42
			384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Средства по дополнительной эмиссии акций (до регистрации изменений в уставные документы)	Добавочный капитал с учетом переоценки внеоборотных активов	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021	3100	7 896 123	-	-	33 610 949	123 450	(54 959 978)	(13 329 456)
Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ (6/2020, 25/2018)		-	-	-	-	-	635 749	635 749
За 20 22 г.								
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	4 083 088	4 083 088
в том числе:								
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	x	4 083 088	4 083 088
переоценка имущества	3212	x	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	-	x	x	-
средства полученные от акционера в счет вклада в имущество								
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	x	-	x
распределение чистой прибыли	3217	-	-	-	-	-	-	-
	3218	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Средства по дополнительной эмиссии акций (до регистрации изменений в уставные документы)	Добавочный капитал с учетом переоценки внеоборотных активов	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(- -)	(- -)	(- -)	(332)	-	(- -)	(332)
в том числе:								
убыток	3221	x	x	x	x	x	(- -)	(- -)
переоценка имущества	3222	x	x	x	(332)	x	(- -)	(332)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	x	(- -)	x	(- -)	(- -)
выкуп собственных акций	3224	(- -)	(- -)	-	-	x	-	(- -)
средства по дополнительной эмиссии акций (после регистрации изменений в уставные документы)	3225	-	-	(- -)	-	-	-	(- -)
уменьшение количества акций	3226	(- -)	(- -)	-	-	x	-	(- -)
реорганизация юридического лица	3227	-	-	-	-	-	-	(- -)
дивиденды	3228	x	x	x	x	x	(- -)	(- -)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	x	192 125	(192 125)	x
Величина капитала на 31 декабря 2022	3200	7 896 123	-	-	33 610 617	315 575	(50 433 266)	(8 610 951)
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	3 426 593	3 426 593
в том числе:								
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	x	3 426 593	3 426 593
переоценка имущества	3312	x	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	-	x	x	-
средства полученные от акционера в счет вклада в имущество	3315	-	-	-	-	-	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3316	-	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3317	-	-	-	-	-	-	-
распределение чистой прибыли	3318	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)
в том числе:								
убыток	3321	x	x	x	x	x	(- -)	(- -)
переоценка имущества	3322	x	x	x	(- -)	x	(- -)	(- -)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	x	-	x	(- -)	(- -)
выкуп собственных акций	3324	(- -)	(- -)	-	-	x	-	(- -)
средства по дополнительной эмиссии акций (после регистрации изменений в уставные документы)	3325	-	-	(- -)	-	-	-	(- -)
уменьшение количества акций	3326	(- -)	(- -)	-	-	x	(- -)	(- -)
реорганизация юридического лица	3327	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3328	x	x	x	x	x	(- -)	(- -)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	x	(- -)	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	x	204 154	(204 154)	x
Величина капитала на 31 декабря 2023	3300	7 896 123	-	-	33 610 617	519 729	(47 210 827)	(5 184 358)

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. ¹	Изменения капитала за 20 22 г. ²		На 31 декабря 20 22 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	(13 329 456)	4 083 088	(332)	(9 246 700)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	794 687	794 687
после корректировок	3500	(13 329 456)	4 083 088	(158 938)	(158 938)
в том числе:				635 417	(8 610 951)
нераспределенная прибыль (непокрытый					
до корректировок	3401	(54 959 978)	-	-	-
корректировка в связи с:			4 083 088	(192 125)	(51 069 015)
изменением учетной политики	3411	-	-	794 687	794 687
исправлением ошибок	3421	-	-	(158 938)	(158 938)
после корректировок	3501	(54 959 978)	4 083 088	443 624	(50 433 266)
другие статьи капитала, по которым					
(по статьям)					
до корректировок	3402	41 630 522	-	191 793	41 822 315
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	41 630 522	-	191 793	41 822 315

**Отчет о движении денежных средств
за 2023г.**

Организация ПАО "Авиакомпания "ЮТэйр" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности Деятельность воздушного транспорта по ОКВЭД-2
 Организационно-правовая форма/форма собственности публичное акционерное общество /смешанная российская собственность с долей собственности субъектов РФ по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2023
01130489		
7204002873		
51.10.1		
12247	42	
384		

Наименование показателя	Код	2023 г.	2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	74 980 203	67 171 059
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	64 523 321	51 293 312
из них			
по основному обществу	4111.1	-	-
по дочерним обществам	4111.2	375 859	294 485
по зависимым (связанным) обществам	4111.3	522 924	875 762
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	220 479	187 015
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
возврат налогов	4114	5 510 192	5 745 024
налог на добавленную стоимость	4115	630 804	1 550 500
от предоставленных беспроцентных займов	4116	829 797	386 000
из них			
по основному обществу	4116.1	-	-
по дочерним обществам	4116.2	829 797	386 000
по зависимым (связанным) обществам	4116.3	-	-
возврат от поставщиков	4117	-	-
прочие поступления	4119	3 265 610	8 009 208
из них			
по основному обществу	4119.1	-	-
по дочерним обществам	4119.2	-	1 879
по зависимым (связанным) обществам	4119.3	64 740	361
Платежи - всего	4120	(73 268 509)	(59 861 374)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(55 191 847)	(41 926 279)
из них			
по основному обществу	4121.1	(-)	(-)
по дочерним обществам	4121.2	(3 163 523)	(3 680 547)
по зависимым (связанным) обществам	4121.3	(5 314 424)	(3 809 842)
в связи с оплатой труда работников	4122	(7 879 402)	(6 741 694)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 183 262)	(2 892 760)
налога на прибыль организаций	4124	(700 749)	(851 070)
в связи с предоставлением беспроцентных займов	4125	(5 518 500)	(4 954 000)
из них			
по основному обществу	4125.1	(-)	(-)
по дочерним обществам	4125.2	(5 518 500)	(4 954 000)
по зависимым (связанным) обществам	4125.3	(-)	(-)
прочие платежи	4129	(2 794 749)	(2 495 571)
из них			
по основному обществу	4129.1	(-)	(-)
по дочерним обществам	4129.2	(-)	(94 821)
по зависимым (связанным) обществам	4129.3	(-)	(11 214)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 711 694	7 309 685

Наименование показателя	Код	2023 г.	2022 г.
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	11 612 559	8 449 455
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	386 152	271 088
из них			
по основному обществу	4211.1	-	-
по дочерним обществам	4211.2	357 982	214 707
по зависимым (связанным) обществам	4211.3	12	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	11 159 682	8 105 045
из них			
по основному обществу	4213.1	-	-
по дочерним обществам	4213.2	-	5 758 595
по зависимым (связанным) обществам	4213.3	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	66 725	73 322
из них			
по основному обществу	4214.1	-	-
по дочерним обществам	4214.2	-	-
по зависимым (связанным) обществам	4214.3	66 725	61 228
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(13 776 869)	(18 560 872)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(6 664 501)	(3 860 263)
из них			
по основному обществу	4221.1	(-)	(-)
по дочерним обществам	4221.2	(1 602)	(214 868)
по зависимым (связанным) обществам	4221.3	(9 976)	(-)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(100)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(7 112 268)	(14 700 609)
из них			
по основному обществу	4223.1	(-)	(-)
по дочерним обществам	4223.2	(-)	(-)
по зависимым (связанным) обществам	4223.3	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(2 164 310)	(10 111 417)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	5 699 390
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	5 699 390
из них			
по основному обществу	4311.1	-	-
по дочерним обществам	4311.2	-	-
по зависимым (связанным) обществам	4311.3	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
из них			
по основному обществу	4312.1	-	-
по дочерним обществам	4312.2	-	-
по зависимым (связанным) обществам	4312.3	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код	2023 г.	2022 г.
Платежи - всего	4320	(1 290 363)	(5 081 885)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
из них			
по основному обществу	4322.1	(-)	(-)
по дочерним обществам	4322.2	(-)	(-)
по зависимым (связанным) обществам	4322.3	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(861 297)	(4 876 015)
из них			
по основному обществу	4323.1	(-)	(-)
по дочерним обществам	4323.2	(861 297)	(1 266 241)
по зависимым (связанным) обществам	4323.3	(-)	(-)
прочие платежи	4329	(429 066)	(205 870)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 290 363)	617 505
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 742 979)	(2 184 227)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 259 299	4 880 619
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	430 691	2 259 299
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(85 629)	(437 093)

Руководитель

А.З. Мартиросов

(расшифровка подписи)

" 08 апреля 2024 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс.руб.)

1. Нематериальные активы
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период							На конец периода	
				Персональная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		персональная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Поступило	персональная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации					Убыток от обесценения	Персональная стоимость			Накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.	173 166	-	-	-	(5 140)	-	-	173 166	(147 543)	
	5110	за 2022 г.	173 166	-	-	-	(5 144)	-	-	173 166	(142 403)	
в том числе:												
Товарные знаки	5101	за 2023 г.	115 366	-	-	-	(1 121)	-	-	115 366	(110 247)	
	5111	за 2022 г.	115 366	-	-	-	(1 125)	-	-	115 366	(109 126)	
Программное обеспечение	5102	за 2023 г.	57 800	-	-	-	(4 019)	-	-	57 800	(37 296)	
	5112	за 2022 г.	57 800	-	-	-	(4 019)	-	-	57 800	(33 277)	

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		5120	1 163	1 163	1 163	1 163	1 163
Всего							
в том числе:							
Товарные знаки	5121		-	-	-	-	-
Программное обеспечение	5122		1 163	1 163	1 163	1 163	1 163

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью				
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	121 417	121 302	121 302
в том числе:				
Программное обеспечение	5131	17 276	17 275	17 275
Товарные знаки	5132	104 141	104 027	104 027

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
Всего	5100	за 20 23 г. ¹	1 800	(1 800)	-	-	-	1 800	(1 800)
	5110	за 20 22 г. ²	1 800	(1 696)	-	-	(104)	1 800	(1 800)
<i>НИОКР</i>	5101	за 20 23 г. ¹	1 800	(1 800)	-	-	-	1 800	(1 800)
	5111	за 20 22 г. ²	1 800	(1 696)	-	-	(104)	1 800	(1 800)

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам всего	5160	за 20 23 г. ¹	X	X	(X)	(X)	X
	5170	за 20 22 г. ²	X	X	(X)	(X)	X
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 23 г. ¹	X	X	(X)	(X)	X
		за 20 22 г. ²	X	X	(X)	(X)	X
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 23 г. ¹	X	X	(X)	(X)	X
	5190	за 20 22 г. ²	X	X	(X)	(X)	X
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 23 г. ¹	X	X	(X)	(X)	X
		за 20 22 г. ²	X	X	(X)	(X)	X

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Влияние ФСБУ			Изменения за период					Оборот ОС между группами (видами)		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Обесценение	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
										первоначальная стоимость	накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г.	18 925 842	(11 307 080)	-	-	-	-	8 055 179	(13 550)	11 994	(3 725 846)	-	-	-	-	-
в том числе:	5210	за 2022 г.	12 499 038	(11 091 440)	(1 009 810)	3 044 197	-	7 989 622	(553 008)	(553 008)	430 091	(3 461 092)	(228 836)	-	-	18 925 842	(11 307 080)
Здания	5201	за 2023 г.	138 536	(58 231)	-	-	-	-	-	-	-	(4 583)	-	-	-	138 536	(62 814)
	5211	за 2022 г.	138 563	(53 675)	(27)	27	-	-	-	-	-	(4 583)	-	-	-	138 563	(58 231)
Сооружения	5202	за 2023 г.	12 693	(11 811)	-	-	-	-	-	-	-	(86)	-	-	-	12 693	(11 897)
	5202	за 2022 г.	12 897	(11 871)	(204)	162	-	-	-	-	-	(102)	-	-	-	12 897	(11 811)
Машины и оборудование	5203	за 2023 г.	297 044	(237 406)	-	-	-	63 847	(13 453)	11 897	(47 016)	-	-	-	-	347 438	(272 525)
	5213	за 2022 г.	311 949	(268 697)	(66 961)	52 304	-	67 762	(15 706)	15 672	(36 685)	-	-	-	-	297 044	(237 406)
Транспортные средства	5204	за 2023 г.	5 155	(5 155)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 155	(5 155)
	5214	за 2022 г.	5 155	(5 155)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 155	(5 155)
Инвентарь	5205	за 2023 г.	6 883	(6 749)	-	-	-	429	(97)	97	(12)	-	-	-	-	7 215	(6 664)
	5215	за 2022 г.	30 079	(20 608)	(22 568)	13 231	-	-	(628)	628	-	-	-	-	-	6 883	(6 749)
Воздушные суда	5206	за 2023 г.	4 143 523	(2 457 360)	-	-	-	-	-	-	-	(200 352)	-	-	-	4 143 523	(2 657 712)
	5216	за 2022 г.	4 030 285	(3 579 757)	(1 641 614)	1 688 089	-	1 754 852	-	-	-	(565 692)	-	-	-	4 143 523	(2 457 360)
Авиационные двигатели	5207	за 2023 г.	14 321 087	(8 529 524)	-	-	-	7 990 903	-	-	-	(3 473 757)	-	-	-	22 311 990	(12 003 281)
	5217	за 2022 г.	7 968 844	(7 150 576)	721 909	1 290 087	-	6 167 008	(536 674)	413 791	(2 853 950)	-	(228 836)	-	-	14 321 087	(8 529 524)
Земельные участки	5208	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5218	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	5209	за 2023 г.	921	(844)	-	-	-	-	-	-	-	(40)	-	-	-	921	(884)
	5219	за 2022 г.	1 266	(1 101)	(345)	297	-	-	-	-	-	(40)	-	-	-	921	(844)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	описано	Обесценение	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023 г.	369 294	8 254 567	-	-	(8 055 275)	568 586
	5240	за 2022 г.	1 258 922	6 076 715	-	(3 784)	(6 962 559)	369 294
в том числе:								
Здания	5241	за 2023 г.	38 228	377	-	-	-	38 605
	5241	за 2022 г.	38 228	-	-	-	-	38 228
Сооружения	5242	за 2023 г.	227	-	-	-	-	227
	5242	за 2022 г.	227	-	-	-	-	227
Воздушные суда	5243	за 2023 г.	88 543	-	-	-	(88 543)	-
	5243	за 2022 г.	1 144 378	1 021 288	-	-	(2 077 123)	88 543
Авиационные двигатели	5244	за 2023 г.	171 414	8 179 076	-	-	(7 902 360)	448 130
	5244	за 2022 г.	7 571	4 985 302	-	(3 784)	(4 817 675)	171 414
Машины и оборудование	5245	за 2023 г.	70 882	75 114	-	-	(64 372)	81 624
	5245	за 2022 г.	68 518	70 125	-	-	(67 761)	70 882
Транспортные средства	5246	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5246	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Инвентарь	5247	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5247	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	5248	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5248	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Прочие	5249	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
	5249	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	369 817	6 828
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	2 327	2 522	2 253
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	8	24 231	5 565 619
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	36 706	9 296 458	17 588 568
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	216 743

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода			
			На начало года		Поступило	выбыло (погашено)	начисленные проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка						
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	13 395 633	(6 008 052)	8 238 698	-	208 861	(167 189)	21 843 212	(6 175 241)
	5311	за 2022 г.	16 466 607	(6 800 662)	633 779	(3 704 733)	522 966	269 644	13 395 653	(6 008 052)
в том числе:										
Доли в уставных капиталах третьих лиц	5302	за 2023 г.	89 410	(10)	100	-	-	-	89 510	(10)
	5312	за 2022 г.	225 410	(136 010)	-	(136 000)	-	-	89 410	(10)
Акции	5303	за 2023 г.	6 401 272	(5 848 867)	-	-	-	132 595	6 401 272	(5 716 272)
	5313	за 2022 г.	6 401 272	(6 089 702)	-	-	-	240 835	6 401 272	(5 848 867)
Государственные и муниципальные ценные бумаги	5302	за 2023 г.	633 779	-	7 938 815	-	208 861	-	8 781 455	-
	5312	за 2022 г.	-	-	633 779	-	-	-	633 779	-
Ценные бумаги других организаций - всего	5302	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	5302	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	5302	за 2023 г.	6 271 192	(159 175)	299 783	-	-	(299 784)	6 570 975	(458 959)
	5312	за 2022 г.	7 084 608	(574 950)	-	(813 416)	386 966	28 809	6 271 192	(159 175)
Депозитные вклады	5302	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	5302	за 2023 г.	2 755 317	-	-	(2 755 317)	-	-	-	-
	5312	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	15 246 633	(200 761)	5 605 231	(14 870 161)	-	(278 442)	5 981 703	(479 203)
	5315	за 2022 г.	1 413 716	-	15 246 633	(1 413 716)	(200 761)	-	15 246 633	(200 761)
Государственные и муниципальные ценные бумаги	5306	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	5306	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	5306	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	5306	за 2023 г.	577 233	(200 761)	102 731	(200 761)	-	(278 442)	479 203	(479 203)
	5316	за 2022 г.	-	-	577 233	-	(200 761)	-	577 233	(200 761)
Депозитные вклады	5306	за 2023 г.	14 669 400	-	5 502 500	(14 669 400)	-	-	5 502 500	-
	5316	за 2022 г.	1 413 716	-	14 669 400	(1 413 716)	-	-	14 669 400	-
Прочие	5306	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023 г.	28 642 286	(6 208 813)	13 843 929	(14 870 161)	-	(445 631)	27 824 915	(6 654 444)
	5310	за 2022 г.	17 880 323	(6 800 662)	15 880 412	(5 118 449)	322 205	269 644	28 642 286	(6 208 813)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	7 684 789	7 924 689	10 424 321
в том числе:				
Доли в уставных капиталах третьих лиц	5321	6 255 289	6 255 289	6 255 289
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
Ценные бумаги	5326	-	-	-
Финансовые вложения с обременением (арест)	5329	-	-	-

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло			убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	3 751 043	(672 074)	8 708 427	(6 047 155)	35 146		(5 468)	X	6 412 315	(642 396)
	5420	за 2022 г.	2 736 073	(304 098)	6 290 036	(5 275 066)	29 495		(397 471)	X	3 751 043	(672 074)
в том числе:												
	5401	за 2023 г.	3 751 043	(672 074)	8 703 448	(6 039 817)	35 146		(5 468)	(5 247)	6 409 427	(642 396)
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	за 2022 г.	2 735 997	(304 098)	6 077 977	(5 060 269)	29 495		(397 471)	(2 662)	3 751 043	(672 074)
	5402	за 2023 г.	-	-	-	-	-		-	-	-	-
Готовая продукция	5422	за 2022 г.	-	-	-	-	-		-	-	-	-
	5403	за 2023 г.	-	-	4 979	(7 338)	-		-	5 247	2 888	-
Товары для перепродажи	5423	за 2022 г.	76	-	212 059	(214 797)	-		-	2 662	-	-
	5405	за 2023 г.	-	-	-	-	-		-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5425	за 2022 г.	-	-	-	-	-		-	-	-	-
	5406	за 2023 г.	-	-	-	-	-		-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5426	за 2022 г.	-	-	-	-	-		-	-	-	-
	5407	за 2023 г.	-	-	-	-	-		-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе	5427	за 2022 г.	-	-	-	-	-		-	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление				выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притягиваемые проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	списание за счет резерва	восстановление резерва	создание резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023 г.	21 963 507	(5 898 753)	14 792 668	-	(18 953 977)	-	-	-	5 898 753	(1 685 916)	(3 766 424)	14 035 774	(1 685 916)	
	5521	за 2022 г.	21 136 148	(272 223)	21 963 507	-	(21 136 148)	-	-	-	-	(5 626 530)	-	-	21 963 507	(5 898 753)
в том числе:																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023 г.	948 406	-	920 539	-	(920 539)	-	-	-	-	-	(27 867)	920 539	-	-
Авансы выданные	5522	за 2022 г.	2 185 831	-	948 406	-	(2 185 831)	-	-	-	-	-	-	948 406	-	-
	5503	за 2023 г.	1 111 107	(1 073 503)	1 152 875	-	(1 111 107)	-	-	-	1 073 503	(1 063 743)	-	1 152 875	(1 063 743)	-
	5523	за 2022 г.	1 381 862	-	1 111 107	-	(1 381 862)	-	-	-	-	(1 073 503)	-	1 111 107	(1 073 503)	-
	5504	за 2023 г.	19 903 994	(4 825 250)	12 719 254	-	(16 922 331)	-	-	-	4 825 250	(622 173)	(3 738 557)	11 962 360	(622 173)	-
Прочая	5524	за 2022 г.	17 568 455	(272 223)	19 903 994	-	(17 568 455)	-	-	-	-	(4 553 027)	-	19 903 994	(4 825 250)	-
	5510	за 2023 г.	7 186 621	(1 296 495)	8 174 845	-	(7 186 621)	-	-	1 328	1 295 167	(2 926 576)	3 766 424	11 941 269	(2 926 576)	-
	5530	за 2022 г.	9 270 786	(338 966)	7 186 621	-	(9 270 708)	-	(78)	9 066	5 630 976	(6 597 571)	-	7 186 621	(1 296 495)	-
в том числе:																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	1 574 538	(20 615)	1 521 969	-	(1 574 538)	-	-	146	20 469	(11 190)	27 867	1 549 836	(11 190)	-
Авансы выданные	5531	за 2022 г.	661 313	(16 400)	1 574 538	-	(661 313)	-	-	17	16 383	(20 615)	-	1 574 538	(20 615)	-
	5512	за 2023 г.	2 088 568	(84 492)	3 165 635	-	(2 088 568)	-	-	280	84 212	(93 166)	-	3 165 635	(93 166)	-
	5532	за 2022 г.	1 048 978	(575)	2 088 568	-	(1 048 978)	-	-	289	1 083 574	(1 167 780)	-	2 088 568	(84 492)	-
Прочая, в том числе:	5513	за 2023 г.	3 523 515	(1 191 388)	3 487 241	-	(3 523 515)	-	-	902	1 190 486	(2 822 220)	3 738 557	7 225 798	(2 822 220)	-
	5533	за 2022 г.	7 560 495	(321 991)	3 523 515	-	(7 560 417)	-	(78)	8 760	4 531 019	(5 409 176)	-	3 523 515	(1 191 388)	-
задолженность по налогам и сборам	5513.1	за 2023 г.	1 731 801	-	2 468 360	-	(1 731 801)	-	-	-	-	-	-	2 468 360	-	-
	5533.1	за 2022 г.	3 093 969	-	1 731 801	-	(3 093 969)	-	-	-	-	-	-	1 731 801	-	-
задолженность по расчетам с агентами	5513.2	за 2023 г.	224 937	-	569 433	-	(224 937)	-	-	-	-	-	-	569 433	-	-
задолженность по предоставленным займам	5533.2	за 2022 г.	455 846	-	224 937	-	(455 846)	-	-	-	-	-	-	224 937	-	-
	5513.3	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533.3	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2023 г.	29 150 128	(7 195 248)	22 967 513	-	(26 140 598)	-	-	1 328	7 193 920	(4 612 492)	-	25 977 043	(4 612 492)	-
	5520	за 2022 г.	30 406 934	(611 189)	29 150 128	-	(30 406 856)	-	(78)	9 066	5 630 976	(12 224 101)	-	29 150 128	(7 195 248)	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	4 612 492	-	7 195 248	-	611 189	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	11 190	-	20 615	-	16 400	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	1 156 909	-	1 157 995	-	575	-
прочая	5543	3 444 393	-	6 016 638	-	594 214	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

3.5. наличие и движение кредиторской задолженности											
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода	
				поступление			погаше- ние	списание на финансовый результат			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления						
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023 г.	26 855 469	22 429 239	-	(829 714)	-	(829 714)	(5 855 062)	42 599 932	
в том числе:	5571	за 2022 г.	22 084 768	9 738 426	-	(49 843)	-	(49 843)	(4 917 882)	26 855 469	
Кредиты и займы	5552	за 2023 г.	22 528 120	-	-	(829 670)	-	(829 670)	(1 816 026)	19 882 424	
Проценты по кредитам и займам	5572	за 2022 г.	18 005 996	5 699 390	-	-	-	-	(1 177 266)	22 528 120	
	5553	за 2023 г.	288 313	-	-	(44)	-	(44)	-	288 269	
	5573	за 2022 г.	472 129	-	-	-	-	-	(183 816)	288 313	
Кредиторская задолженность	5554	за 2023 г.	4 039 036	22 429 239	-	-	-	-	(4 039 036)	22 429 239	
поставщики и подрядчики	5574	за 2022 г.	3 606 643	4 039 036	-	(49 843)	-	(49 843)	(3 556 800)	4 039 036	
	5554.1	за 2023 г.	3 609 737	16 867	-	-	-	-	(3 609 737)	16 867	
	5574.1	за 2022 г.	3 402 279	3 609 737	-	-	-	-	(3 402 279)	3 609 737	
авансы полученные	5554.2	за 2023 г.	91 973	69 546	-	-	-	-	(91 973)	69 546	
	5574.2	за 2022 г.	154 521	91 973	-	-	-	-	(154 521)	91 973	
прочие кредиторы	5554.3	за 2023 г.	337 326	22 342 826	-	-	-	-	(337 326)	22 342 826	
	5574.3	за 2022 г.	49 843	337 326	-	(49 843)	-	(49 843)	-	337 326	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	40 330 880	13 641 700	966 805	(39 825 058)	(1 642)	(39 825 058)	5 855 062	20 967 747	
в том числе:	5580	за 2022 г.	43 519 525	34 714 742	1 067 264	(43 856 394)	(32 139)	(43 856 394)	4 917 882	40 330 880	
Кредиты и займы	5561	за 2023 г.	5 448 302	-	-	(31 627)	-	(31 627)	1 894 354	7 311 029	
	5581	за 2022 г.	8 997 615	-	-	(4 876 015)	-	(4 876 015)	1 326 702	5 448 302	
Проценты по кредитам и займам	5562	за 2023 г.	13 315	-	966 805	(886 774)	-	(886 774)	(78 328)	15 018	
	5582	за 2022 г.	1 410 841	-	1 067 264	(2 499 170)	-	(2 499 170)	34 380	13 315	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5563	за 2023 г.	7 511 418	7 675 518	-	(11 120 322)	(833)	(11 120 322)	3 609 737	7 675 518	
	5583	за 2022 г.	5 588 725	7 511 418	-	(8 987 216)	(3 788)	(8 987 216)	3 402 279	7 511 418	
авансы полученные	5564	за 2023 г.	2 786 764	3 449 709	-	(2 878 624)	(113)	(2 878 624)	91 973	3 449 709	
	5584	за 2022 г.	2 812 766	2 632 243	-	(2 812 719)	(47)	(2 812 719)	154 521	2 786 764	
расчеты по налогам и взносам	5565	за 2023 г.	19 364	231 325	-	(19 364)	-	(19 364)	-	231 325	
	5585	за 2022 г.	9 679	19 364	-	(9 679)	-	(9 679)	-	19 364	
расчеты перед государственными внебюджетными фондами	5566	за 2023 г.	905 766	497 508	-	(905 766)	-	(905 766)	-	497 508	
	5586	за 2022 г.	370 835	905 766	-	(370 835)	-	(370 835)	-	905 766	
задолженность перед персоналом организации	5567	за 2023 г.	190 581	155 795	-	(190 546)	(35)	(190 546)	-	155 795	
	5587	за 2022 г.	187 029	190 581	-	(187 019)	(10)	(187 019)	-	190 581	
задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	5568	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5588	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочие кредиторы	5569	за 2023 г.	23 455 370	1 631 845	-	(23 792 035)	(661)	(23 792 035)	337 326	1 631 845	
	5589	за 2022 г.	24 142 035	23 455 370	-	(24 113 741)	(28 294)	(24 113 741)	-	23 455 370	
Итого	5550	за 2023 г.	67 186 349	36 070 939	966 805	(40 654 772)	(1 642)	(40 654 772)	-	63 567 679	
	5570	за 2022 г.	65 604 293	44 453 168	1 067 264	(43 906 237)	(32 139)	(43 906 237)	-	67 186 349	

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	14 587 063	11 607 563
Расходы на оплату труда	5620	5 960 485	5 803 950
Отчисления на социальные нужды	5630	1 586 823	1 571 572
Амортизация	5640	6 724 456	4 774 651
Прочие затраты	5650	33 223 842	22 949 638
Итого по элементам	5660	62 082 669	46 707 374
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	62 082 669	46 707 374

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	549 881	851 219	(754 672)	-	646 428
в том числе:						
Резервы на предстоящую оплату отпусков	5701	455 627	725 098	(690 089)	-	490 636
Резерв на выплату выходного пособия	5702	-	-	-	-	-
Резерв по судебным разбирательствам	5703	94 254	16 121	(64 583)	-	45 792
Оценочные обязательства по налогам	5704	-	110 000	-	-	110 000
Оценочные обязательства по выплате неустоек по полученным кредитам/займам	5705	-	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	247 089	181 788	86 324
в том числе:				
поручительство	5801	-	-	-
гарантии	5802	247 089	181 788	86 324
Выданные - всего	5810	7 420 018	7 190 327	10 170 804
в том числе:				
зalog имущества и имущественных прав	5811	6 702 617	6 679 736	9 553 537
поручительство	5812	-	-	-
прочие обязательства	5813	717 401	510 591	617 267

Руководитель _____ А.З. Мартиросов



08 апреля 2024 г.



**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«Авиакомпания «ЮТэйр»**

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр»
за 2023 год
(текстовая форма)

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	5
3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	16
4. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	18
5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	18
6. ЗАПАСЫ	20
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	20
8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	20
9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ	21
10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	21
11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	21
12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	23
13. АРЕНДА	23
14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	24
15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ, РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	25
16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	27
17. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ	27
18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	28
19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	28
20. ИНФОРМАЦИЯ О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ	31
21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.	31
22. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	31
23. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	32
24. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД	34
ПРИЛОЖЕНИЕ № 1.	35
ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ ЗА 2023 ГОД С ОРГАНИЗАЦИЯМИ, ВХОДЯЩИМИ В СПИСОК СВЯЗАННЫХ СТОРОН ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.	35
ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ ЗА 2022 ГОД С ОРГАНИЗАЦИЯМИ, ВХОДЯЩИМИ В СПИСОК СВЯЗАННЫХ СТОРОН ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.	37
ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ ЗА 2021 ГОД С ОРГАНИЗАЦИЯМИ, ВХОДЯЩИМИ В СПИСОК СВЯЗАННЫХ СТОРОН ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.	39

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр»
за 2023 год
(текстовая форма)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр» (далее – «Авиакомпания», «Компания» или «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 8 апреля 2024 г.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование Компании

Публичное акционерное общество «Авиакомпания «ЮТэйр»

Сокращенное наименование Компании

ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр»

UTair Aviation

Место нахождения и почтовый адрес

Место нахождения: 628011, Россия, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г.о. Ханты-Мансийск, г. Ханты-Мансийск, ул. Мира, зд. 142.

Почтовый адрес: 628408, Россия, Тюменская обл., г. Сургут, аэропорт.

Сведения о государственной регистрации

Дата государственной регистрации Авиакомпании: 28 октября 1992 г.

Номер свидетельства о государственной регистрации: 1670.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Глава Администрации Центрального района г. Тюмени.

Основной государственный регистрационный номер: 1028600508991.

Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц: 21 сентября 2002 г.

Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция Министерства по налогам и сборам России № 1 по Ханты-Мансийскому автономному округу.

Идентификационный номер налогоплательщика: 7204002873.

Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год, подписанная руководителем Общества 8 апреля 2024 г., заменяет первоначально составленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества от 1 апреля 2024 г. в связи с необходимостью приведения в соответствие требованиям ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» в части полноты раскрытия информации.

Основные виды работ, услуг за отчетный год

Виды работ (услуг), выполняемых (оказываемых) ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр»:

- пассажирские авиаперевозки;
- прочая деятельность самолетного сегмента, связанная с услугами по ведению бухгалтерского учета, обработкой полетной информации, кадровым учетом, оказанием услуг правового характера, информационно-техническим обслуживанием и иными услугами для обществ, акциями (долями) которых владеет компания;
- прочая деятельность вертолетного сегмента, связанная с субарендой авиационного имущества.

Среднегодовая численность работающих за 2023 год

Среднегодовая численность работающих сотрудников Авиакомпании за 2023 год составила 2 656 человек.

Непрерывность деятельности

ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр» состоит в реестре системообразующих предприятий Российской Федерации. Основным направлением деятельности являются авиационные перевозки пассажиров, груза и почты. Авиакомпания обладает одной из самых развитых региональных маршрутных сетей в России, включающей уникальные направления, и занимает важное место в транспортной системе ХМАО-Югры и Тюменской области. Кроме того, компания играет ключевую роль в обеспечении региональных пассажирских и грузовых перевозок, соединяя между собой города Северного Кавказа, Поволжья, Центральной России и Сибири. Авиакомпания является ядром Группы «ЮТэйр», формирует высококвалифицированные отраслевые компетенции, обеспечивая рабочие места, стабильный уровень налоговых поступлений, выполняя социальные задачи транспортной доступности в регионах.

По результатам 2023 года Авиакомпания получила чистую прибыль в размере 3 426 593 тыс. руб. (2022 год: 4 083 088 тыс. руб.). Величина чистых активов Авиакомпании является отрицательной и по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 5 184 358 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 8 610 951 тыс. руб.; 31 декабря 2021 г.: 13 329 456 тыс. руб.). Оборотные активы Авиакомпании по состоянию на 31 декабря 2023 г. превысили краткосрочные обязательства на 5 688 394 тыс. руб. (краткосрочные обязательства Авиакомпании превышали оборотные активы на 31 декабря 2022 г.: 1 768 573 тыс. руб.; 31 декабря 2021 г.: 5 263 409 тыс. руб.). Сальдо денежного потока от операционной деятельности за 2023 год является положительным и составило 1 711 694 тыс. руб. (2022 год: 7 309 685 тыс. руб.).

Основной причиной формирования отрицательных чистых активов Авиакомпании послужили убытки прошлых периодов. Однако за последние два завершённых года произошло значительное улучшение размера чистых активов (+70% к уровню 2021 года). Положительная динамика обусловлена рядом факторов, в частности, повышением операционной эффективности, получением чистой прибыли.

Ситуацию в отрасли в 2023 году можно охарактеризовать как кризисную. На деятельность Авиакомпании, как и всей авиаотрасли в целом, продолжают оказывать влияние последствия введенных санкций в отношении России, которые привели к прекращению поставок новых воздушных судов, остановке части парка, усложнению логистических схем и увеличению стоимости поддержания летной годности эксплуатируемых воздушных судов иностранного производства, а также к ограничениям по выполнению международных полетов. Среди неблагоприятных макроэкономических факторов следует отметить уровень инфляции, значительные колебания курсов национальной валюты, высокую стоимость авиатоплива, рост цен на авиационно-техническое имущество и комплектующие, падение реально располагаемых доходов населения.

Основными задачами Авиакомпании в кризисный период остаются: сохранение эксплуатируемого парка и обеспечение его летной годности на уровне, необходимом для бесперебойной работы, сохранение имеющихся объемов деятельности, повышение коммерческой и операционной эффективности, обеспечение достаточности ресурсов для осуществления перевозок в пиковый сезон подвижности населения, обеспечение платежеспособности.

В текущей нестабильной ситуации в Авиакомпании продолжена реализация мероприятий, направленных на устойчивое функционирование и адаптацию к новым условиям.

На государственном уровне была оказана поддержка в виде субсидирования, что позволило избежать сокращения авиационных перевозок на внутренних воздушных линиях. Применение механизма демпфера помогло нивелировать рост стоимости авиатоплива. Рассрочка ранее отсроченных страховых взносов также оказала финансовую поддержку авиаперевозчикам.

В результате 2023 год Авиакомпания завершила с чистой прибылью, продемонстрировала положительную динамику чистых активов.

Руководство Авиакомпания считает, что по состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют:

- причины, которые не позволят продолжить свою деятельность как минимум в течение 12 месяцев, следующих за отчетным периодом;
- обязательства, которые Авиакомпания не сможет погасить в установленные законодательством РФ и договорами сроки.

Соответственно, данная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Авиакомпания будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет ведется в Авиакомпании и бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона РФ № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ № 43н от 6 июля 1999 г., учетной политики Авиакомпания, а также прочих действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- резервы, созданные в связи с судебными разбирательствами;
- резерв предстоящей оплаты отпусков;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Авиакомпания или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Авиакомпания проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

Основные средства

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Авиакомпания отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении капитального ремонта затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения.

Авиакомпания установила лимит стоимости списания активов для всех групп основных средств в размере 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов Авиакомпания осуществляет посредством забалансового учета (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Для основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих сроков полезного использования активов.

Группы основных средств	Сроки полезного использования, в месяцах
Здания	85-1200
Сооружения	61-361
Машины и оборудование	25-181
Транспортные средства	85
Инвентарь	37-181
Воздушные суда	30-220
Авиационные двигатели	18-143
Прочие	85-181

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Аренда

В момент заключения договора Авиакомпания оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Авиакомпания в качестве арендатора

Авиакомпания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды. Авиакомпания признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Авиакомпания признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Авиакомпания применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После первоначального признания права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих сроков полезного использования активов.

Группы активов	Сроки полезного использования, в месяцах
Сооружения	27-192
Воздушные суда	36-104

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Авиакомпании или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения.

Авиакомпания представляет права пользования активом в составе отдельной строки бухгалтерского баланса.

б) *Обязательства по аренде*

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Авиакомпания использует ставку, по которой привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Авиакомпания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Авиакомпания «должна была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Авиакомпания определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Авиакомпании (например, индивидуальный кредитный рейтинг Авиакомпании).

Для целей применения ставки дисконтирования по договорам, валютой обязательства по которым являются рубли, используется:

1. Для прочего имущества (за исключением воздушных судов) применяется ставка заемного капитала, определяемая в составе ставки WACC (средневзвешенная стоимость капитала) Группы ЮТэйр. Ставка WACC определяется один раз в год по состоянию на 31 декабря завершившегося финансового года и раскрывается в годовой консолидированной отчетности (в последних числах апреля). Действующая ставка заемного капитала составляет 11,77%.
2. Для воздушных судов указанная в пункте 1 ставка заемного капитала корректируется на срок договора аренды.

В части валютных договоров применяются ставки, ранее рассчитанные в рамках перехода на стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Авиакомпания представляет обязательства по аренде в составе отдельной строки бухгалтерского баланса.

в) Краткосрочная аренда

Авиакомпания – арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Арендные платежи в таком случае признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Данное право применяется в отношении любой группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды (п. 12 ФСБУ 25/2018).

Применение Авиакомпанией-арендатором указанного порядка учета допускается при одновременном выполнении следующих условий (п. 11 ФСБУ 25/2018):

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Авиакомпания в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – «дата предоставления предмета аренды»), или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости. Фактическая (первоначальная) стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях (п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007).

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Авиакомпании в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Авиакомпания не производит переоценку объектов нематериальных активов (п. 17 ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: фактическая (первоначальная) стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы (п. 14 ПБУ 14/2007).

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Авиакомпания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Авиакомпания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Авиакомпания определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Авиакомпании еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Авиакомпания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Авиакомпания рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах.

Нематериальные активы на предмет обесценения не проверяются.

Запасы

В качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019).

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Авиакомпанией, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске авиационно-технического имущества с уникальным серийным номером и ИТ-оборудования с уникальным идентификационным номером (штрих-кодом) в производство и ином выбытии, включая продажу, их оценка определяется по себестоимости каждой единицы.

При отпуске иных запасов в производство и ином выбытии, включая продажу, их оценка определяется по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Метод средней себестоимости применяется исходя из скользящей оценки путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска, при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска (средняя себестоимость рассчитывается по мере поступления каждой новой партии запасов) (п. 39 ФСБУ 5/2019).

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Авиакомпания может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой Авиакомпания может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Авиакомпания создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов от списания запасов при их продаже, признанных в этом же периоде (п. 28-31 ФСБУ 5/2019).

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная с дисконтом на основании уступки права требования, и пр.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями организации.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Авиакомпанией образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе доходов и расходов свернуто. Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной Авиакомпания создает резерв по сомнительным долгам на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам» с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв по сомнительным долгам по просроченной дебиторской задолженности создается, в случае, если одновременно выполняются следующие условия:

- отсутствует двусторонне подписанный акт сверки взаиморасчетов по состоянию на отчетную дату (31 декабря отчетного года) либо подписанный акт сверки взаиморасчетов по состоянию на отчетную дату (31 декабря отчетного года) имеется, но имеются разногласия в части просроченной дебиторской задолженности;
- отсутствует гарантийное письмо об оплате, выполнении работ (оказании услуг, поставке товара) или о намерении проведения зачета взаимных требований;
- отсутствует переписка, подтверждающая признание контрагентом своей задолженности;
- отсутствуют иные гарантии возврата дебиторской задолженности.

Независимо от периода возникновения просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату резерв по сомнительным долгам создается на отчетную дату в сумме 100% от величины дебиторской задолженности уволенных работников Авиакомпаний, контрагента, который признан банкротом.

Независимо от периода возникновения просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату резерв по сомнительным долгам создается на отчетную дату в сумме 100% по дебиторской задолженности контрагентов, в отношении которых ведется судебный процесс.

Резерв по сомнительным долгам создается на конец отчетного года по контрагентам-дебиторам, по которым имеется дебиторская задолженность, срок просрочки которой составляет более 6 месяцев с момента возникновения.

Резерв начисляется по каждому контрагенту индивидуально в процентном соотношении, в зависимости от периода возникновения просроченной дебиторской задолженности в случае:

- если период возникновения задолженности на отчетную дату составляет от 6 месяцев до 1,5 года, то резерв начисляется в сумме 30% от величины задолженности;
- если период возникновения задолженности на отчетную дату составляет от 1,5 года до 2,5 лет, то резерв начисляется в сумме 65% от величины задолженности;
- если период возникновения задолженности на отчетную дату составляет более 2,5 лет, то резерв начисляется в сумме 100% от величины задолженности.

При расчете резерва учитывается наличие встречной задолженности по контрагенту, резерв уменьшается на размер кредиторской задолженности.

Резерв по сомнительным долгам может быть создан в ином проценте от величины задолженности, если будет принято решение о создании резерва в ином проценте (например, по результатам анализа финансового положения (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга, при наличии иных оснований).

Резерв по сомнительным долгам может быть создан без соблюдения условий, указанных выше, в следующих случаях:

- 1) геополитическая обстановка;
- 2) при наличии высокой вероятности, что задолженность не будет погашена в сроки, установленные договором;
- 3) дебиторская задолженность не обеспечена соответствующими гарантиями;
- 4) контрагент является иностранным;
- 5) отсутствуют ответы контрагента на запросы, направляемые в его адрес Авиакомпаниями;
- 6) отсутствует возможность проведения претензионной работы.

Независимо от периода возникновения задолженности, резерв по сомнительным долгам не создается:

- по дебиторской задолженности, имеющейся на отчетную дату, которая погашена на момент проведения анализа дебиторской задолженности, осуществляемого с целью создания резерва;
- если одновременно не выполняются условия, указанные выше;
- если величина встречной кредиторской задолженности превышает размер дебиторской задолженности.

По просроченной дебиторской задолженности при полном или частичном погашении в течение года, следующего за годом создания резерва по сомнительному долгу, сумма резерва по сомнительному долгу подлежит восстановлению путем включения в состав прочих доходов пропорционально сумме погашения долга.

При изменении курса иностранной валюты к рублю по дебиторской задолженности (за исключением дебиторской задолженности по выданным авансам), выраженной в иностранной валюте, по которой был создан резерв по сомнительным долгам, в бухгалтерском учете ежемесячно осуществляется корректировка величины созданного резерва путем включения корректировки в доходы или расходы Авиакомпании (п.п. 2-4 ПБУ 21/2008, п. 9 ПБУ 3/2006).

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Выручка признается Авиакомпанией в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Средства, полученные от покупателей авиабилетов по еще не осуществленным перелетам, отражаются в составе кредиторской задолженности Авиакомпании по строке «Авансы полученные».

Расходы

Расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства, учитываются на счетах 3Х «Затраты на производство» по объектам учета затрат, относимым к общепроизводственным (25) и общехозяйственным расходам (26) и в отчете о финансовых результатах отражаются в составе себестоимости реализованной продукции, работ, услуг.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной) (п. 17 ПБУ 10/99).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (п. 18 ПБУ 10/99).

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается Авиакомпанией в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре, на соответствующих субсчетах к счету 66 (67) «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» («Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

В целях равномерного (ежемесячного) включения сумм причитающихся процентов или дисконта по выданным векселям Авиакомпания их предварительно учитывает на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим равномерным включением данных сумм в состав прочих расходов.

В целях равномерного (ежемесячного) включения сумм начисленных процентов и (или) дисконта по облигациям они предварительно учитываются Авиакомпанией на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим равномерным включением данных сумм в состав прочих расходов.

Если из условий договора займа, кредита невозможно определить порядок и сроки начисления причитающихся процентов, начисление процентов производится равномерно (ежемесячно) и признается прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Авиакомпания включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В Авиакомпании к денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые имеют срок погашения менее одного месяца и подтверждены незначительному риску изменения стоимости (например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования) (п.п. 5, 23 ПБУ 23/2011).

Свернутое отражение денежных потоков

В Авиакомпании денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, если их сумма более 1 млрд руб. и их оборот, и сроки возврата менее 1 месяца. Например, получение денежных средств по векселям Авиакомпания на сумму более 1 млрд руб. и приобретение на полученные денежные средства менее, чем через 1 месяц векселей других контрагентов (п.п. 17, 23 ПБУ 23/2011).

Денежные потоки также отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Авиакомпания отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Авиакомпании и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Авиакомпании как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовых разниц, связанными с пересчетом выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Авиакомпании, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации.

Курсы иностранных валют на отчетную дату, установленные Центральным банком Российской Федерации, влияющих на деятельность организации

Курс доллара США по отношению к российскому рублю на отчетную дату составил 1 USD = 89,6883 руб. (31 декабря 2022 г. = 70,3375 руб.; 31 декабря 2021 г. = 74,2926 руб.).

Курс европейской валюты евро по отношению к российскому рублю на отчетную дату составил 1 EUR = 99,1919 руб. (31 декабря 2022 г. = 75,6553 руб.; 31 декабря 2021 г. = 84,0695 руб.).

Иное

Затраты, произведенные Авиакомпанией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы», за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера, включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Государственная помощь и субсидии

Общество отражает в бухгалтерском учете информацию о получении и использовании государственной помощи по мере фактического получения.

В соответствии с выбранной учетной политикой Общество отражает доходы, связанные с признанием сумм бюджетных средств на финансирование текущих расходов, – в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов 2110.1 Субсидии.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

С целью минимизации отклонений между бухгалтерским и управленческим учетом, с 2023 года доходы от возмещения акциза по авиакеросину подлежат отражению в составе себестоимости, уменьшая расходы на ГСМ. Ранее такие доходы отражались в составе прочих доходов. Сумма таких доходов за 2022 год составила 5 274 307 тыс. руб.

С целью повышения качества отчетности с 2023 года Общество отражает полученные субсидии в отдельной строке отчета о финансовых результатах. Для сопоставимости были реклассифицированы сопоставимые данные за 2022 год из прочих доходов и выручки размере 4 831 711 тыс. руб. и 1 588 233 тыс. руб., соответственно.

В 2023 году Общество приняло решение отражать доходы от курсовых разниц в отчете о финансовых результатах за минусом расходов от курсовых разниц. В 2022 году сумма таких доходов составила 11 885 486 тыс. руб.

Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах в результате указанных выше изменений указаны в следующей таблице:

Статья скорректированной бухгалтерской отчетности	Код	Оборот за январь-декабрь 2022 года (до корректировки)	Сумма корректировки за январь-декабрь 2022 года	Оборот за январь-декабрь 2022 года (после корректировки)
Показатели Отчета о финансовых результатах				
Выручка	2110	53 246 974	(1 588 233)	51 658 741
Субсидии	2110.1	–	6 419 944	6 419 944
Себестоимость продаж	2120	(51 981 681)	5 274 307	(46 707 374)
Валовая прибыль (убыток)	2100	1 265 293	10 106 018	11 371 311
Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 265 293	10 106 018	11 371 311
Прочие доходы	2340	22 926 832	(21 991 504)	935 328
Прочие расходы	2350	(19 931 650)	11 885 486	(8 046 164)
Прибыль до налогообложения	2300	3 506 290	–	3 506 290
Чистая прибыль (убыток)	2400	4 083 088	–	4 083 088
Совокупный финансовый результат периода	2500	4 082 756	–	4 082 756
Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,52	–	0,52

В связи с исправлением ошибки по отражению отложенных налогов при переходе на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», допущенной в бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерском учете в 2022 году, были внесены изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»:

№ строки баланса	На 31 декабря 2022 г.	Изменение	На 1 января 2023 г.
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(50 274 328)	(158 938)	(50 433 266)
1300 Итого по разделу III	(8 452 013)	(158 938)	(8 610 951)
1420 Отложенные налоговые обязательства	987 504	158 938	1 146 442
1400 Итого по разделу IV	36 043 658	158 938	36 202 596
1700 Баланс	71 831 601	–	71 831 601

В связи с изменением классификации платежей по финансовой аренде в ОДДС были отражены следующие изменения:

Наименование показателя	Код	2022 год (до корректировок)	Изменение	2022 год (после корректировок)
Денежные потоки от текущих операций				
Платежи – всего	4120	(60 067 244)	205 870	(59 861 374)
в том числе:				
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(42 475 883)	549 604	(41 926 279)
процентов по долговым обязательствам	4123	(2 549 026)	(343 734)	(2 892 760)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	7 103 815	205 870	7 309 685
Денежные потоки от финансовых операций				
Платежи – всего	4320	(4 876 015)	(205 870)	(5 081 885)
в том числе:				
прочие платежи	4329	–	(205 870)	(205 870)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	823 375	(205 870)	617 505

4. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений представлены в разделе 9 «Прочие активы» Пояснений ниже.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость основных средств на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря стоимость основных средств включает:

Подгруппы основных средств	2023 год	2022 год	2021 год
1151 Здания, машины, оборудования и другие основные средства	11 946 539	7 618 762	1 407 598
1152 Незавершенное строительство	568 586	369 294	1 258 922
1153 Долгосрочные ремонты	–	–	2 192 764
1150 Итого основные средства	12 515 125	7 988 056	4 859 284

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2023 год	2022 год	2021 год
Техническая документация к программному продукту резервного копирования	134	134	435
Итого	134	134	435

Информация об ином использовании объектов основных средств, в том числе:

- переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе;
- переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом;
- полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом,

представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 3 524 881 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 1 108 796 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 6 509 041 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. отсутствуют основные средства, заложенные в качестве обеспечения по банковским кредитам (на 31 декабря 2021 г.: 216 743 тыс. руб.).

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	2023 год	2022 год	2021 год
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (за вычетом резерва на обесценение)	774 500	641 805	400 970
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	8 781 455	633 779	—
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (за вычетом резерва на обесценение)	11 614 516	21 157 889	10 678 691
Итого финансовые вложения	21 170 471	22 433 473	11 079 661

На 31 декабря 2023 г. под обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, создан резерв в размере 6 654 444 тыс. руб. в связи с устойчивым снижением стоимости финансовых вложений (31 декабря 2022 г. – 6 208 813 тыс. руб., 31 декабря 2021 г. – 6 800 662 тыс. руб.).

Долговые финансовые вложения

На 31 декабря 2023 г. все долговые финансовые вложения Общество намерено удерживать до погашения.

Депозитные вклады

По состоянию на 31 декабря Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады:

Депозиты в разрезе сроков погашения	2023 год	2022 год	2021 год	Срок погашения	Процентная ставка (от/до)
Депозиты в банках	5 502 500	14 669 400	1 413 716	До 1 года	14-15%
Депозиты в банках	—	—	2 755 317	Свыше 3 лет	0,01-8%
Итого депозитные вклады	5 502 500	14 669 400	4 169 033		

На 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. у Компании не было депозитных вкладов, выраженных в иностранной валюте, на 31 декабря 2021 г. сумма депозитных вкладов в кредитных учреждениях в размере 1 638 803 тыс. руб. была выражена в долларах США.

Ценные бумаги

В отчетный период Авиакомпания приобрела Долговые финансовые вложения, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг Российской Федерации, выраженные в долларах США, со сроком погашения 2026-2029 годы и ставкой 4,25-4,75%.

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря предоставленные краткосрочные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты			Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
	2023 год	2022 год	2021 год			
Займы, выданные третьим сторонам	—	376 472	—	31 декабря 2023 г.	8,25%	нет
Итого предоставленные займы краткосрочные	—	376 472	—			

По состоянию на 31 декабря предоставленные долгосрочные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 месяцев после отчетной даты			Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
	2023 год	2022 год	2021 год			
Займы, выданные дочерним обществам	6 112 016	6 112 017	6 112 016	2027 год	0%	нет
Займы, выданные другим связанным сторонам	—	—	397 642	31 декабря 2023 г.	8,25%	нет
Итого предоставленные займы долгосрочные	6 112 016	6 112 017	6 509 658			

На 31 декабря 2023 г. все займы выданные номинированы в рублях. На 31 декабря 2022 г. предоставленные займы в сумме 376 472 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 397 642 тыс. руб.) выражены в долларах США.

Информация об ином использовании финансовых вложений представлена в Таблице 3.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Запасов, переданных в залог, по состоянию на 31 декабря 2023 г. нет.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями была выражена в следующих валютах:

Наименование валюты	2023 год	2022 год	2021 год
Российские рубли	1 451 446	1 594 789	1 641 011
Доллары США	924 708	898 430	1 138 222
Евро	—	—	79
Прочие валюты	83 031	9 110	51 432
Итого	2 459 185	2 502 329	2 830 744

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование	2023 год	2022 год	2021 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	233 148	30 253	4 541 901
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	12	118 569	300 163
Денежные эквиваленты (депозиты)	—	1 986 500	—
Переводы в пути	197 531	123 977	38 555
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	430 691	2 259 299	4 880 619

По состоянию на отчетную дату денежных средств (или их эквивалентов) в кассе, на расчетных и валютных счетах, недоступных для использования Авиакомпанией, нет.

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2023 год		2022 год		2021 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	1 091 437	—	1 201 134	—	71 708	—
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий, страхование, оценка имущества	28 694	246 215	14 896	112 117	14 058	188 961
Долгосрочные активы к продаже	—	8 561	—	8 562	—	—
Итого	1 120 131	254 776	1 216 030	120 679	85 766	188 961

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. уставный капитал Авиакомпании составляет 7 896 123 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. количество обыкновенных акций, выпущенных Авиакомпанией и полностью оплаченных, составляет 7 896 123 268 штук номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Номинальная стоимость акций Общества, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. равна 1 928 829 тыс. руб. (1 928 828 637 штук, что составляет 24,43% уставного капитала Общества).

В 2023 году и в 2022 году дивиденды за предыдущие годы не объявлялись и не выплачивались.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2023 год		2022 год		2021 год	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средств
Кредиты банков	506 964	10 998 671	26 755	12 335 305	4 876 015	6 662 669
Полученные займы	6 804 065	8 883 753	5 421 547	10 192 815	4 121 600	11 343 327
Обязательства по процентам по кредитам	13 239	288 269	11 591	288 313	1 409 228	472 129
Обязательства по процентам по займам	1 779	—	1 724	—	1 613	—
Итого заемные средства	7 326 047	20 170 693	5 461 617	22 816 433	10 408 456	18 478 125

Все начисленные проценты по займам и кредитам в 2023 и 2022 годах включены в проценты к уплате.

Диапазон процентных ставок в 2023 году составлял 0,01-7% (в 2022 году составлял 0,01-10%).

Контрагент	2023 год (без учета процентов)	2022 год (без учета процентов)	2021 год (без учета процентов)	Срок погашения обязательств по договору	Информация об обеспечении
Обязательства по кредитам	11 505 635	12 362 060	11 538 684		
Кредит, полученный от дочернего общества	—	829 670	829 669	19 ноября 2027 г.	без обеспечения
Кредит, полученный от дочернего общества	—	—	1 266 241	19 ноября 2022 г.	без обеспечения
Банковский кредит	11 505 635	11 532 390	5 833 000	28 декабря 2032 г.	Поручительство дочернего общества, залог 99,99% акций дочернего общества, залог 50% акций зависимой стороны, залог прав по договору банковского счета, залог собственных акций в размере не менее 50,112% акций, залог имущества дочернего общества
Банковский кредит	—	—	3 609 774	31 марта 2022 г.	Залог собственного движимого имущества и имущества дочернего общества; залог акций собственных акций в размере не менее 50% + 1 акция, ипотека зданий, сооружений, земельных участков и прав аренды земельного участка; ипотека воздушных судов; поручительство дочернего общества
Обязательства по займам	15 687 818	15 614 362	15 464 927		
Заем, полученный от третьих лиц	2 386 959	2 313 503	2 164 068	27 декабря 2033 г.	без обеспечения
Займы, полученные от дочернего общества	9 179 259	9 179 259	9 179 259	31 июля 2027 г.	без обеспечения
Займы, полученные от дочернего общества	4 121 600	4 121 600	4 121 600	31 июля 2022 г.	без обеспечения
Итого	27 193 453	27 976 422	27 003 611		

Балансовая стоимость кредитов и займов выражена в рублях РФ.

Ниже представлен график платежей согласно договорам кредитов и займов:

	Сумма
2024 год	7 311 029
2025 год	2 476 185
2026 год	2 049 218
После 2026 года	15 357 021
Итого	27 193 453

Кредитные договоры и договоры займов содержат ряд ограничительных условий финансового и нефинансового характера. В случаях нарушения определенных ограничительных условий, установленных в договорах, кредиторы вправе потребовать досрочного возврата непогашенного кредита/займа и причитающихся сумм процентов и в случае неуплаты по таким требованиям Авиакомпанией потребовать уплаты всех таких сумм поручителями и/или обратиться взыскание на имущество, находящееся в обеспечении (при наличии такого обеспечения).

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва будет использован до 31 декабря 2024 г.

Резерв по судебным разбирательствам

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По судебным разбирательствам, степень вероятности удовлетворения которых оценивается свыше 50%, создается оценочное обязательство.

Оценочное обязательство по налогам

Оценочное обязательство по уплате налога на сверхприбыль признано на 31 декабря 2023 г. в размере, отражающем наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству, с учетом ожидаемой суммы налога на прибыль, рассчитанной в соответствии с Федеральным законом № 414-ФЗ. Оценочное обязательство будет погашено в январе 2024 года, в момент предоставления декларации по налогу на сверхприбыль.

13. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды воздушных судов и авиационных двигателей, а также прочих объектов (жилая и нежилая недвижимость, здания, транспортные средства и пр.), которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Некоторые договоры включают возможности на продление или прекращение аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода составляет:

	Январь-декабрь 2023 года тыс. руб.	Январь-декабрь 2022 года тыс. руб.
Права пользования активом на 1 января	10 797 479	11 495 233
Поступление	5 361 105	1 656 020
Модификация договоров	(259 589)	—
Расторжение договоров	(92 406)	—
Амортизация	(2 972 940)	(2 353 774)
Права пользования активом на 31 декабря	12 833 649	10 797 479

Балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения в течение периода составляет:

	Январь-декабрь 2023 года тыс. руб.	Январь-декабрь 2022 года тыс. руб.
На 1 января	11 559 880	10 234 719
Поступления	5 361 105	1 656 020
Модификация договоров	(146 615)	(112 974)
Процентные расходы	1 005 481	751 744
Платежи по договорам аренды	(725 511)	(549 604)
Взаимозачеты	(1 838 145)	—
Влияние изменений обменных курсов валют	1 966 665	(420 025)
Расторжение договоров	(78 462)	—
На 31 декабря, из них:	17 104 398	11 559 880
Краткосрочные	6 023 093	3 359 195
Долгосрочные	11 081 305	8 200 685

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам:

- задолженность по процентам включена в краткосрочную часть обязательств по аренде;
- расходы по процентам включены в проценты к уплате.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предметов аренды в 2023 году, в Обществе отсутствуют.

У Общества также имеются договоры аренды, по которым Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде:

- договоры со сроком аренды менее 12 месяцев;
- договоры, по которым есть условие, что они могут быть расторгнуты в одностороннем порядке арендодателем (квартиры).

Информация о расходах по аренде для договоров длительностью менее 12 месяцев раскрыта в Пояснении 15.

Общество в качестве арендодателя

Доход от операционной аренды, признанный Обществом, раскрыт в Пояснении 15.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

Наименование валюты	2023 год	2022 год	2021 год
Российские рубли	1 822 533	4 307 540	1 624 344
Доллары США	5 415 879	6 597 573	7 137 305
Евро	199 506	187 978	228 736
Прочие валюты	254 467	28 064	619
Итого	7 692 385	11 121 155	8 991 004

Задолженность по страховым взносам по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Наименование	2023 год	2022 год	2021 год
Страховые взносы – всего	494 016	872 737	366 116
в том числе:			
- Единый тариф страховых взносов	372 600	642 525	275 524
- Дополнительные тарифы	121 416	230 212	90 592
Социальный фонд России	3 492	33 029	4 719
Итого задолженность по страховым взносам	497 508	905 766	370 835

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

Наименование	2023 год	2022 год	2021 год
Налог на имущество	8 309	14 811	2 586
Прочие налоги	24 671	4 553	7 093
Налог на прибыль	198 345	—	—
Итого задолженность по налогам и сборам	231 325	19 364	9 679

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ, РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Доходы Авиакомпании сложились из:

№ п/п	Наименование дохода	Сумма	
		2023 год	2022 год
1	2	3	4
1	Выручка (стр. 2110)	65 453 570	51 658 741
2	Субсидии (стр. 2110.1)	2 882 751	6 419 944
3	Проценты к получению (стр. 2320)	1 193 445	1 002 679
4	Доходы от участия в других организациях (стр. 2310)	66 725	61 228
5	Прочие доходы (стр. 2340)	3 132 464	935 328
	Итого	72 728 955	60 077 920

Выручка сложилась из:

№ п/п	Вид деятельности	Сумма	
		2023 год	2022 год
1	2	3	4
1	Пассажирские перевозки всего, в т.ч.:	64 844 499	50 343 520
1.1	Пассажирские перевозки на территории РФ	40 825 604	32 076 938
1.2	Пассажирские перевозки вне территории РФ	24 018 895	18 266 582
2	Прочая деятельность всего, в т.ч.:	609 071	1 315 221
2.1	Аренда воздушных судов (ВС)	319 058	297 791
2.2	Продажа товаров	8 790	214 836
2.3	Прочее	281 223	802 594
	Итого стр. 2110	65 453 570	51 658 741

Прочие доходы:

№ п/п	Вид дохода	Сумма	
		2023 год	2022 год
1	2	3	4
1	Резерв по сомнительным долгам	2 801 723	—
2	Доходы от переоценки ценных бумаг	208 861	19 487
3	Выручка от реализации и прочего выбытия ТМЦ	51 740	—
4	Присужденные, признанные штрафы, пени, неустойки	30 873	10 938
5	Резерв под обесценение запасов	3 701	—
6	Выручка от реализации и прочего выбытия ОС и НМА	378	173 162
7	Резерв под обесценение финансовых вложений	—	563 040
8	Прочие	35 188	168 701
	Итого стр. 2340	3 132 464	935 328

Расходы Авиакомпании сложились из:

№ п/п	Наименование расхода	Сумма	
		2023 год	2022 год
1	2	3	4
1	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (стр. 2120)	62 082 669	46 707 374
2	Проценты к уплате (стр. 2330)	1 972 381	1 818 092
3	Прочие расходы (стр. 2350)	4 577 741	8 046 164
	Итого	68 632 791	56 571 630

Себестоимость по видам деятельности:

№ п/п	Вид деятельности	Сумма	
		2023 год	2022 год
1	2	3	4
1	Себестоимость пассажирских перевозок, в т.ч.:	61 740 634	46 137 041
1.1	Себестоимость пассажирских перевозок в РФ	47 307 272	36 886 118
1.2	Себестоимость пассажирских перевозок вне РФ	14 433 362	9 250 923
2	Себестоимость прочей деятельности всего, в т.ч.:	342 035	570 333
2.1	Амортизация арендованных воздушных судов (ВС)	335 750	355 153
2.2	Торговая деятельность	5 248	214 828
2.3	Прочее	1 037	352
	Итого стр. 2120	62 082 669	46 707 374

Сумма общехозяйственных расходов, списанных в состав себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, за 2023 год составила 2 067 650 тыс. руб. (2022 год: 1 846 546 тыс. руб.). Сумма коммерческих расходов, списанных в состав себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, за 2023 год составила 882 647 тыс. руб. (2022 год: 667 041 тыс. руб.).

Прочие расходы:

№ п/п	Вид расхода	Сумма	
		2023 год	2022 год
1	2	3	4
1	Курсовая разница	2 141 909	56 254
2	Убытки прошлых лет	1 322 785	96 133
3	Услуги банка	398 864	379 920
4	Расходы от формирования резерва под снижение стоимости финансовых вложений	346 608	—
5	Расходы от формирования резерва под авансы, выданные на приобретение объектов ОС	152 836	—
6	Расходы, связанные с реализацией и прочим выбытием ТМЦ	89 702	20 329
7	Присужденные, признанные штрафы, пени, неустойки, расходы	16 552	2 201
8	Расходы, связанные с реконфигурацией флота	3 547	14 408
9	Резерв по оценочным обязательствам	3 517	3 969
10	Резервы по сомнительным долгам	—	6 643 041
11	Резерв под снижение стоимости запасов	—	391 602
12	Расходы от обесценения ОС и КВ	—	232 620
13	Расходы от участия в других организациях	—	136 000
14	Прочие	101 421	69 687
	Итого стр. 2350	4 577 741	8 046 164

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	Проценты за 2023 год	Проценты за 2022 год
Проценты к уплате по кредитам и займам	966 900	1 066 348
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	1 005 481	751 744
Итого проценты к уплате	1 972 381	1 818 092

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

№ п/п	Показатель	2023 год	2022 год
1	Прибыль до налогообложения	4 096 164	3 506 290
2	Ставка налога на прибыль	20%	20%
3	Сумма условного расхода по налогу на прибыль	819 233	701 258
4	Постоянный налоговый расход (доход):	377 138	(252 216)
4.1	Резерв по финансовым вложениям	89 126	(118 265)
4.2	Прочее	288 012	(133 951)
5	Реализация непризнанных активов	(524 255)	(1 015 056)
6	Расход (доход) по налогу на прибыль	(672 116)	566 014

Информация об отложенных налогах:

Баланс отложенных налогов	Сальдо на 31 декабря 2021 г.	Изменения текущего периода	Корректи- ровки прошлых периодов	Сальдо на 31 декабря 2022 г. с учетом корректи- ровок	Изменения текущего периода	Сальдо на 31 декабря 2023 г.
Основные средства	(449 003)	269 409	(158 938)	(338 532)	557 372	218 840
Запасы	87 652	120 388	–	208 040	(57 587)	150 453
Резервы по судебным разбирательствам	11 061	3 171	–	14 232	(9 666)	4 566
Дебиторская/кредиторская задолженность	(266 666)	1 283 695	–	1 017 029	(272 611)	744 418
Обязательства по аренде	–	(95 593)	–	(95 593)	(365 369)	(460 962)
Проценты к получению	(11 329)	–	–	(11 329)	–	(11 329)
Итого отложенные налоги, в т.ч.	(628 285)	1 581 070	(158 938)	793 847	(147 861)	645 986
Отложенный налоговый актив	432 332	1 507 957	–	1 940 289	(214 545)	1 725 744
Отложенное налоговое обязательство	(1 060 617)	73 113	(158 938)	(1 146 442)	66 684	(1 079 758)

Налог на сверхприбыль

Федеральным законом от 4 августа 2023 г. № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» установлен налог на сверхприбыль, являющийся налогом разового характера. Объектом налогообложения данным налогом признается сверхприбыль, полученная налогоплательщиком, а налоговой базой – денежное выражение сверхприбыли.

В ноябре 2023 года Общество перечислило обеспечительный платеж в федеральный бюджет и, таким образом, имеет право на налоговый вычет, предусмотренный данным Федеральным законом. Налог на сверхприбыль с учетом указанного обеспечительного платежа в размере 110 000 тыс. руб. включен в строку 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах и строку 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

17. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

Поскольку в Обществе нет привилегированных акций, базовая прибыль признается равной чистой прибыли. Базовая прибыль на акцию за 2023 год составила 0,43 руб. (2022 год: 0,52 руб.).

Разводненная прибыль на акцию не исчисляется, так как Авиакомпания не имеет потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом.

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Наименование	Характер отношений
Основное хозяйственное общество	Владеет 50,526% уставного капитала Общества
Дочерние хозяйственные общества	Контролируются Обществом (Обществу принадлежит более 50% уставного капитала организаций)
Зависимые общества	Общество оказывает значительное влияние
Основной управленческий персонал организации	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества
Другие связанные стороны	Принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество

Виды и объем операций со связанными сторонами в 2023 году и за сопоставимые периоды прошлых лет отражены в Приложении № 1 к настоящим пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр».

Сумма краткосрочных вознаграждений управленческого персонала, в состав которого входят члены Наблюдательного совета, а также должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации, составила 617 623 тыс.руб. Входящие в состав Наблюдательного совета государственные служащие не получают вознаграждения от Общества. Вознаграждение членам Наблюдательного совета утверждается годовым общим собранием акционеров. Вознаграждение основного управленческого персонала (помимо вознаграждения членам Наблюдательного совета) оговорено условиями трудовых договоров.

Долгосрочных и иных вознаграждений управленческому персоналу не начислялось.

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 7,5% до 16%.

Руководство Авиакомпании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. В целом со стороны Авиакомпании принимаются все возможные действия для минимизации негативного влияния и усиления положительного воздействия факторов и условий, влияющих на его деятельность.

Бонусная программа СТАТУС

По состоянию на 31 декабря 2023 г. на лицевых счетах участников Программы СТАТУС числятся 836 512 тыс. накопленных баллов, что соответствует эквивалентному количеству рублей РФ, на которые, при соблюдении

ряда условий Программы, участникам могут быть предоставлены скидки на приобретение авиабилетов в будущем.

Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация Авиакомпанией положений налогового законодательства применительно к фактам хозяйственной жизни может быть оспорена налоговыми органами.

В 2023 году геополитические события, связанные с экономическими санкциями против России ряда зарубежных стран, продолжают оказывать существенное влияние на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Геополитические события продолжают оказывать влияние на изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения контролируемых иностранных компаний, трансфертного ценообразования, порядка применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Начиная с 8 августа 2023 г. российским налоговым законодательством предусмотрено освобождение от налогообложения у источника в России в отношении процентов, выплачиваемых иностранным банкам, доходов от лизинга воздушных судов, трансляций международных и иностранных спортивных мероприятий и иных видов доходов (при соблюдении ряда условий).

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

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 в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, 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 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с

налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

На протяжении 2017-2023 годов Обществом проводилось изучение заключенных сделок на предмет фактического получателя доходов, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, проводились консультации с налоговыми органами и привлеченными консультантами. По результатам проведения работы международные сделки Авиакомпании оценены и признаны соответствующими нормам российского налогового законодательства.

Так же следует отметить, что с целью поддержания организаций, занятых в сферах деятельности, наиболее пострадавших в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, утверждено Постановление Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2020 г. № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики». Согласно указанному Постановлению Авиакомпания представлена отсрочка по уплате налогов, страховых взносов на срок 6 месяцев, в дальнейшем по отсроченным платежам по страховым взносам оформлена рассрочка по уплате страховых взносов за период май-ноябрь 2020 года на срок от 3 до 5 лет.

В 2023 году завершена выездная налоговая проверка деятельности Общества за 2019-2021 годы по вопросу правильности исчисления и своевременности уплаты (удержания, перечисления) налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, акциза, налога на доходы физических лиц, налога на имущество, транспортного и земельного налогов. По состоянию на 31 декабря 2023 г. результаты налоговой проверки отражены в настоящей отчетности.

Существующие и потенциальные иски

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

По судебным разбирательствам, степень вероятности удовлетворения которых оценивается свыше 50%, создается оценочное обязательство.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных не контролируемых Обществом событий.

Условный актив возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных не контролируемых Обществом событий.

Условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете не признаются.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества:

Вид обеспечения	Залоговая стоимость	Дата исполнения обязательств
Залог финансовых вложений	6 629 597	2024-2032 гг.
Обеспечение исполнения контракта	717 401	2023-2029 гг.
Залог прав	73 020	2032 г.
Итого	7 420 018	

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество получило следующие обеспечения третьих лиц перед Обществом:

Вид обеспечения	Сумма, тыс. руб.	Срок действия
Банковская гарантия	500	18 января 2024 г.
Банковская гарантия	450	5 апреля 2024 г.
Банковская гарантия	825	30 июня 2024 г.
Банковская гарантия	1 000	30 июля 2024 г.
Банковская гарантия	1 000	31 июля 2024 г.
Банковская гарантия	1 250	16 августа 2024 г.
Банковская гарантия	1 319	17 августа 2024 г.
Банковская гарантия	360	22 августа 2024 г.
Банковская гарантия	6 000	20 октября 2024 г.
Банковская гарантия	1 000	30 октября 2024 г.
Банковская гарантия	500	26 ноября 2024 г.
Банковская гарантия	4 431	6 октября 2025 г.
Гарантийный взнос	29 496	31 декабря 2024 г.
Гарантийный взнос	198 958	17 сентября 2025 г.
Итого	247 089	

20. ИНФОРМАЦИЯ О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Наименование	Сумма	
	2023 год	2022 год
1	2	3
Арендованные основные средства	36 706	9 296 458
Товарно-материальные ценности, основные средства, принятые на ответственное хранение	79	73
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	80 547	2 332 730
Обеспечение обязательств и платежей полученные	247 090	181 788
Обеспечение обязательств и платежей выданные	7 420 018	7 190 327
Программное обеспечение, полученное в пользование	57 760	57 760
Бланки строгой отчетности	2 213	176
Арендованное имущество, кроме основных средств	375 393	408 034
Имущество, списанное по мере отпуска в производство или эксплуатацию	154 780	144 861

21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

Отсутствуют существенные события, произошедшие после отчетной даты.

22. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В целях оценки заинтересованными пользователями информации, в связи с тем, что риски и прибыли Авиакомпании определяются главным образом различиями в выполненных работах, оказанных услугах, Авиакомпания выделяет один отчетный операционный сегмент – пассажирские перевозки.

Пассажирские перевозки включают в себя выполнение регулярных рейсов чартерных и грузовых перевозок. Авиакомпания 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.

Основные показатели сегмента	2023 год	2022 год	2021 год
Выручка	64 844 458	50 343 520	47 801 893
Себестоимость	61 740 634	46 137 041	48 100 217
Финансовый результат	3 103 824	4 206 479	(298 324)
Дебиторская задолженность	21 448 989	21 954 880	29 653 894
Кредиторская задолженность	35 856 106	38 908 299	36 493 404
Основные средства	12 267 769	7 781 370	2 551 029

У Авиакомпании отсутствуют покупатели (заказчики), выручка от продаж которым составляет не менее 10% от общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) Авиакомпании.

23. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

Процесс хозяйственной деятельности Общества – перевозчика и хозяйствующего субъекта, связан с воздействием различных факторов риска, определяемых отраслевой спецификой, развитием экономики в целом, особенностями осуществления авиакомпанией своей деятельности.

В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и другим рискам.

Система управления рисками

Руководство Общества предпринимает меры по минимизации потенциального воздействия рисков и снижению зависимости деятельности от факторов, которые могут оказать негативный эффект на работу Компании. Основным принцип управления рисками заключается в том, чтобы количественно определить приемлемость риска наступления каждого события, и, если риск неприемлем, разработать и применить соответствующие меры для ликвидации последствий уже наступивших неблагоприятных событий и предотвращения или снижения вероятности их наступления в будущем.

Руководство Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Эксплуатационные риски, безопасность полетов

Связаны с обеспечением приемлемого уровня безопасности выполняемых полетов. ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр» минимизирует риск для безопасности полетов путем идентификации (выявления) факторов опасности, оценивания риска, обуславливаемого факторами опасности, разработки и реализации мер по поддержанию эксплуатационных рисков на приемлемом уровне. В Системе управления безопасностью полетов Авиакомпании контур управления риском охватывает группы факторов: «Экипаж», «Воздушное судно», «Среда». В контуре СУБП «Обеспечение безопасности полетов» текущий уровень безопасности полетов постоянно оценивается и прогнозируется по всей Авиакомпании и по каждому направлению ее деятельности, включая деятельность провайдеров.

Вся производственная деятельность Авиакомпании основывается на строгом соблюдении норм и правил, закрепленных российскими законодательными актами, международными соглашениями, стандартами и рекомендуемой практикой ИКАО и IATA, в соответствии с Программой гарантии качества Авиакомпании, предусматривающей проведение внутреннего аудита по стандартам эксплуатационной безопасности IOSA.

Риски изменения спроса в странах и регионах присутствия – факторы, влияющие на данный риск

- консолидация и укрупнение авиаперевозчиков с государственным участием;
- развитие наземного транспорта и его дорожной и обеспечивающей инфраструктурой;
- директивное ограничение полетов, как внутри РФ, так и за ее пределы.

К рискам, связанным с зарубежной деятельностью Авиакомпании, относятся санкционные меры и запреты на полеты, нестабильная политическая и социально-экономическая ситуация, локальные вооруженные конфликты, отсутствие необходимой инфраструктуры в странах присутствия. Вероятность наступления таких рисков оценивается, как высокая. Факторами, которые могут привести к ухудшению положения всей экономики стран и регионов, где осуществляют свою деятельность Авиакомпания и общества Группы «ЮТэйр», являются политическая и экономическая ситуация, военные конфликты, введение чрезвычайного положения, забастовки, стихийные бедствия

Топливные риски

Существенное влияние на деятельность Авиакомпании на внутреннем рынке оказывает риск изменения цен на авиационные ГСМ. С целью нивелирования факторов, влияющих на ценообразование на рынке авиатоплива, Авиакомпанией осуществляются мероприятия по пересмотру географии сотрудничества с основными сетевыми поставщиками авиатоплива, перехода на тендерную систему выбора поставщиков авиаГСМ.

Кадровые риски

В качестве потенциально существенных рисков в области работы с персоналом в 2023 году рассматривались демографическая ситуация и рекордно низкий уровень безработицы. В Авиакомпании продолжалась работа по превентивной подготовке членов экипажей воздушных судов. В результате принимаемых мер, влияние имеющихся на рынке труда рисков на кадровый состав основной производственной функции Авиакомпании было успешно нивелировано. В рамках действующей кадровой политики в течение 2023 года в Авиакомпании активно проводились мероприятия проекта «Лучший работодатель в отрасли», призванного качественно улучшить основные показатели в области работы с персоналом.

Валютные и инфляционные риски

В 2023 году в связи с масштабными внешнеполитическими изменениями в 2022 году Авиакомпания продолжает испытывать значительные ограничения по расчетам в долларах США и евро. Для возможности нивелирования рисков осуществлен переход на расчеты в мягких национальных валютах, для минимизирования рисков колебания курса валют приобретены еврооблигации эмитентом которых является Министерство финансов Российской Федерации.

Авиакомпания подвержена влиянию макросреды, в частности риску инфляционных изменений как с точки зрения индексации цен на услуги поставщиков, так и в части падения платежеспособного спроса на собственные услуги. В отчетном периоде произошло изменение баланса спроса и предложения: с связи с ограниченной доступностью флота предложение сократилось, эластичность спроса к цене изменилась. В результате риск падения платежеспособного спроса реализовался в меньшей степени под воздействием значительного роста инфляции.

Для минимизации реализовавшихся в 2023 году рисков Авиакомпания осуществляла оптимизацию коммерческих и производственных процессов.

Правовые риски

Авиакомпания «ЮТэйр» осуществляет финансово-хозяйственную деятельность в строгом соответствии с действующим законодательством, значительных правовых рисков, связанных с основной деятельностью, не имеется.

ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр» минимизирует данные риски путем отслеживания изменений в законодательстве Российской Федерации.

Риск потери коммерческой репутации (репутационный риск)

Риск возникновения у Авиакомпании убытков в результате уменьшения числа клиентов (контрагентов) вследствие формирования в обществе негативного представления о финансовой устойчивости Авиакомпании, качестве оказываемых им услуг или характере деятельности в целом. Авиакомпания прилагает значительные усилия по формированию положительного имиджа у клиентов и общественности путем повышения информационной прозрачности.

Для выявления и оценки факторов возникновения риска потери деловой репутации, эффективной оценки самого риска, а также изучения степени подверженности воздействию указанного риска используются различные критерии, предусмотренные внутренними документами ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр». Это минимизирует риск потери деловой репутации и риск оценивается как низкий.

Стратегические риски

Высокие ограничения поддержания летной годности флота самолетов зарубежного производства в условиях санкций:

- запрет прямых поставок агрегатов и комплектующих, недостаточные объемы производства отечественных аналогов расходных материалов;
- ограниченные возможности обновления флота воздушных судов отечественного производства в связи с несоблюдением планов производства самолетов в среднесрочной перспективе (2023-2030 годы), отсутствием информации об очередности поставок и доступности самолетов для российских авиакомпаний, а также стоимости приобретения имущества и обслуживания при дальнейшей эксплуатации;
- отсутствие возможности обновления флота путем заключения прямых контрактов по поставкам ВС иностранного производства с контрагентами из недружественных стран ввиду санкционной составляющей;
- усиление санкций к российской гражданской авиации со стороны недружественных государств, закрытие направлений на международных воздушных линиях;
- несвоевременное импортозамещение общего и специального программного обеспечения российскими ИТ-решениями соответствующего класса.

24. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

В соответствии с рекомендациями Наблюдательного совета на годовом общем собрании акционеров ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр», проведенном 29 июня 2023 г., были приняты решения утвердить годовой отчет, годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр» за 2022 год, распределить чистую прибыль ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр» за 2022 год согласно рекомендациям Наблюдательного совета ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр». Дивиденды по обыкновенным именным акциям ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр» за 2022 год не начислять и не выплачивать.

Генеральный директор

А.З. Мартиросов

8 апреля 2024 г.

Приложение № 1.

Информация об операциях за 2023 год с организациями, входящими в список связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Категория связанной стороны	Объем операций в абсолютном выражении (в т.ч. НДС)		Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям (в т.ч. НДС)		Величина резерва, созданного в соответствии с учетной политикой
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками					
Дочерние общества	10 740 975	3 671 060	1 370	281 674	—
- в том числе платежи, по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	—	—	—	—	—
Другие связанные стороны	3 117 954	2 883 048	11 565	401 223	—
Зависимые общества	3 031 084	3 197 278	82 263	279 122	—
2. Расчеты с покупателями и заказчиками					
Дочерние общества	802 553	1 064 099	1 310 961	96 214	—
- в том числе платежи, по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	—	—	920 539	92 674	—
Другие связанные стороны	182 453	199 598	13 248	893	(80)
Зависимые общества	157 249	157 103	271	150	—
3. Расчеты по агентским договорам					
Другие связанные стороны	36 578	36 895	100	379	—
Зависимые общества	431 791	431 470	4 934	2 064	—
4. Финансовые вложения – пая и акции, доли в уставном капитале					
Дочерние общества	100	—	5 731 182	—	(5 641 682)
Зависимые общества	—	—	759 600	—	(74 600)
5. Финансовые вложения – предоставленные займы					
Дочерние общества	—	—	6 112 016	—	—
- в том числе платежи, по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	—	—	6 112 016	—	—
Другие связанные стороны	299 784	200 761	458 959	—	(458 959)
- в том числе платежи, по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	299 784	—	458 959	—	(458 959)
6. Проценты по предоставленным займам					
Другие связанные стороны	210 453	137 121	434 028	—	(434 028)
- в том числе платежи, по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	210 453	137 121	434 028	—	(434 028)
7. Предоставленные беспроцентные займы					
Дочерние общества	5 518 500	829 797	9 256 703	—	—
- в том числе платежи, по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	5 518 500	829 797	9 256 703	—	—

Категория связанной стороны	Объем операций в абсолютном выражении (в т.ч. НДС)		Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям (в т.ч. НДС)		Величина резерва, созданного в соответствии с учетной политикой
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
8. Кредиты и займы полученные					
Дочерние общества	2 124 871	1 294 900	—	13 300 859	—
- в том числе платежи, по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	2 124 871	82	—	6 589 110	—
9. Обязательства по аренде:					
Дочерние общества	1 766 762	2 870 970	—	9 570 957	—
- в том числе платежи, по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	—	611 795	—	6 754 408	—
Другие связанные стороны	23 215	3 421	—	9 466	—
- в том числе платежи, по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	12 158	—	—	8 341	—
10. Расчеты по претензиям					
Дочерние общества	3 165 184	1 137 079	3 840 069	—	—
- в том числе платежи, по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	2 183 251	20 000	2 163 252	—	—
Другие связанные стороны	—	—	198 639	—	—
- в том числе платежи, по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	—	—	198 639	—	—
Зависимые общества	44 917	39 945	4 983	—	—
11. Расчеты по причитающимся дивидендам					
Зависимые общества	66 725	66 725	—	—	—
12. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами					
Дочерние общества	265 043	11 991 089	115 329	22 352 250	—
- в том числе платежи, по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	—	—	—	22 342 826	—
Другие связанные стороны	45 249	55 573	2 388	5 154	—
- в том числе платежи, по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	—	—	—	—	—
Зависимые общества	122 063	120 858	284	4400	—

Если не указано иное, все расчеты осуществляются в безналичной денежной форме.

Информация об операциях за 2022 год с организациями, входящими в список связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Категория связанной стороны	Объем операций в абсолютном выражении (в т.ч. НДС)		Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям (в т.ч. НДС)		Величина резерва, созданного в соответствии с учетной политикой
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками					
Дочерние общества	4 435 388	5 036 198	—	7 350 219	—
- в том числе платежи, по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	—	—	—	2 377 242	—
Другие связанные стороны	2 023 343	2 313 994	139	625 363	—
Зависимые общества	2 462 289	2 249 325	217 527	240 971	—
2. Расчеты с покупателями и заказчиками					
Дочерние общества	1 098 089	1 214 640	1 640 327	164 034	—
- в том числе платежи, по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	—	—	948 358	91 973	—
Другие связанные стороны	151 414	441 846	29 698	198	—
Зависимые общества	286 710	286 701	125	150	—
3. Расчеты по агентским договорам					
Другие связанные стороны	41 043	41 068	314	276	—
Зависимые общества	555 421	552 191	4 746	2 197	—
4. Финансовые вложения – пая и акции, доли в уставном капитале					
Дочерние общества	—	136 000	5 731 082	—	(5 641 682)
Зависимые общества	—	—	759 600	—	(207 195)
5. Финансовые вложения – предоставленные займы					
Дочерние общества	—	—	6 112 016	—	—
- в том числе платежи, по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	—	—	6 112 016	—	—
Другие связанные стороны	196 228	808 883	359 936	—	(359 936)
- в том числе платежи, по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	196 228	612 002	159 175	—	(159 175)
6. Проценты по предоставленным займам					
Другие связанные стороны	222 563	287 332	360 696	—	(360 696)
- в том числе платежи, по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	222 563	448 361	199 667	—	(199 667)
7. Предоставленные беспроцентные займы					
Дочерние общества	4 954 000	386 000	4 568 000	—	—
- в том числе платежи, по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	4 568 000	—	4 568 000	—	—

Категория связанной стороны	Объем операций в абсолютном выражении (в т.ч. НДС)		Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям (в т.ч. НДС)		Величина резерва, созданного в соответствии с учетной политикой
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
8. Кредиты и займы полученные					
Дочерние общества	2 135 200	125 319		14 130 790	—
- в том числе платежи, по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1 295 075	44		8 713 899	—
9. Обязательства по аренде:					
Дочерние общества	550 774	9 017 523		8 466 749	—
- в том числе платежи, по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	—	6 142 613		6 142 613	—
Другие связанные стороны	9 504	38 765		29 261	—
- в том числе платежи, по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	—	20 499		20 499	—
10. Расчеты по претензиям					
Зависимые общества	526	519	11	—	—
11. Расчеты по причитающимся дивидендам					
Зависимые общества	61 228	164 778		—	—
12. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами					
Дочерние общества	3 103 134	9 238 179	14 094 520	23 025 104	(3 941 437)
- в том числе платежи, по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	—	—	14 094 520	—	(3 941 437)
Другие связанные стороны	247 096	40 439	198 639	4 450	—
- в том числе платежи, по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	198 639	—	198 639	—	—
Зависимые общества	45 846	44 616	—	12543	—

Если не указано иное, все расчеты осуществляются в безналичной денежной форме.

Информация об операциях за 2021 год с организациями, входящими в список связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Категория связанной стороны	Объем операций в абсолютном выражении (в т.ч. НДС)		Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям (в т.ч. НДС)		Величина резерва, созданного в соответствии с учетной политикой
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками					
Дочерние общества	2 313 714	4 026 299	124 767	6 874 176	—
- в том числе платежи, по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	—	—	91 976	1 971 351	—
Другие связанные стороны	3 766 899	3 645 281	—	571 026	—
2. Расчеты с покупателями и заказчиками					
Дочерние общества	585 174	935 854	1 867 664	274 810	(10)
- в том числе платежи, по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	—	—	1 191 076	154 521	—
Другие связанные стороны	1 603 637	1 498 779	320 452	534	—
- в том числе платежи, по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	—	—	318 309	—	—
3. Расчеты по агентским договорам					
Другие связанные стороны	872 610	876 313	—	618	—
4. Финансовые вложения – пая и акции, доли в уставном капитале					
Дочерние общества	—	14 695 250	5 867 082	—	(5 777 682)
Другие связанные стороны	—	—	759 600	—	(448 030)
5. Финансовые вложения – предоставленные займы					
Дочерние общества	—	—	6 112 016	—	—
- в том числе платежи, по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	—	—	6 112 016	—	—
Другие связанные стороны	6 395	72 966	972 592	—	(574 950)
- в том числе платежи, по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	—	—	972 592	—	—
6. Проценты по предоставленным займам					
Дочерние общества	—	1 791	—	—	—
Другие связанные стороны	91 653	—	425 465	—	—
- в том числе платежи, по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	—	—	425 465	—	—
7. Предоставленные беспроцентные займы					
Дочерние общества	—	—	—	—	—

Категория связанной стороны	Объем операций в абсолютном выражении (в т.ч. НДС)		Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям (в т.ч. НДС)		Величина резерва, созданного в соответствии с учетной политикой
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
8. Кредиты и займы полученные					
Основное общество	8 164 796	7 304 991	—	—	—
Дочерние общества	6 555 645	6 900 856	—	16 140 670	—
- в том числе платежи, по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	—	—	—	10 008 929	—
9. Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение					
Дочерние общества	—	—	—	2	—
Другие связанные стороны	—	—	399	—	—
10. Расчеты по безвозмездному вкладу акционера					
Основное общество	1 228 277	—	1 228 277	—	—
11. Расчеты по вкладам в уставным капитал					
Основное общество	6 936 519	—	6 936 519	—	—
Другие связанные стороны	6 050 000	—	6 050 000	—	—
12. Расчеты по претензиям					
Дочерние общества	23 244	14 543	—	310 094	—
Другие связанные стороны	10 874	10 950	4	—	—
13. Расчеты по причитающимся дивидендам					
Связанные стороны	233 000	129 450	103 550	—	—
14. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами					
Дочерние общества	26 525 887	31 420 013	20 099 128	22 343 015	(150)
- в том числе платежи, по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	—	—	16 410 739	—	—
Другие связанные стороны	1 084	1 463	384	14 082	(272 223)
15. Арендованные основные средства					
Дочерние общества	—	105 396	66 474	—	—

Если не указано иное, все расчеты осуществляются в безналичной денежной форме.

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»

Прошито и пронумеровано 74 листа(ов)
