

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Публичного акционерного общества
«Авиакомпания «ЮТэйр»
и его дочерних организаций
за 2023 год

Апрель 2024 г.

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о совокупном финансовом результате	10
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала	12
Консолидированный отчет о движении денежных средств	14
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	16



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Факс: +7 495 755 9701
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532
ОКПО: 59002827
КПП: 770501001

TSATR – Audit Services LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Fax: +7 495 755 9701
www.b1.ru

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., консолидированного отчета о совокупном финансовом результате, консолидированного отчета об изменениях собственного капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной 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.



Ключевые вопросы аудита

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

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

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. Группа отражает на балансе задолженность по долгосрочным кредитам и займам в размере 27 880 990 тыс. руб. Все кредитные соглашения содержат финансовые и нефинансовые ограничения, накладываемые на деятельность Компании и ее дочерних компаний, нарушение которых может повлечь за собой возникновение у кредиторов права требования досрочного возврата всей суммы задолженности.

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

Информация об ограничительных условиях кредитных договоров представлена в Примечании 18 к консолидированной финансовой отчетности.

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

Мы проанализировали информацию об ограничительных условиях кредитных договоров, представленную в Примечании 18 к консолидированной финансовой отчетности.

Признание выручки по договорам с покупателями

Данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи со значительным риском в отношении признания выручки от чартерных перевозок и вертолетных работ вследствие неавтоматизированного отражения таких операций.

Информация о выручке по договорам Группы представлена в Примечании 22 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы проанализировали учетную политику Группы в отношении признания выручки по договорам с покупателями. На выборочной основе мы сравнили суммы выручки с договорами на оказание услуг и актами выполненных работ. Мы выполнили аналитические процедуры по каждому типу выручки с построением ожиданий на основе независимых данных и сопоставлением ожиданий с фактической выручкой. Мы рассмотрели соответствующее раскрытие в консолидированной финансовой отчетности в отношении выручки по договорам с покупателями.



НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

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

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

Ответственность руководства и Наблюдательного совета за консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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



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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность 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 Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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

Руководитель 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)

27 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.

ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр»
*Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2023 года*

	Приме- чание	2023 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	58 662 393	46 889 299
Активы в форме права пользования	9	24 210 375	14 233 160
Нематериальные активы		40 199	32 645
Авансы под поставку основных средств и активов в форме права пользования	11	2 442 188	1 688 040
Долгосрочные финансовые активы	10	8 562 464	617 086
Инвестиции в компании, учитываемые методом долевого участия		792 459	552 407
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	392 622	43 845
Авансы выданные		53 236	48 201
Итого внеоборотные активы		95 155 936	64 104 683
Оборотные активы			
Запасы	15	5 666 120	3 442 547
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	6 693 976	6 276 565
Затраты по договору		106 313	88 979
Авансы выданные		4 892 225	2 885 708
Налоги к возмещению	13	3 642 686	2 437 870
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		39 018	69 321
Краткосрочные финансовые активы	10	1 429 500	2 503 362
Денежные средства и их эквиваленты	16	5 537 010	16 811 811
Итого оборотные активы		28 006 848	34 516 163
Всего активы		123 162 784	98 620 846

ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр»
Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2023 года

	Приме- чание	2023 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Акции	17 (а)	7 896 123	7 896 123
Эмиссионный доход		31 311 309	31 311 309
Собственные выкупленные акции	17 (а)	(7 402 282)	(7 402 282)
Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют		(824 698)	(195 313)
Резерв на переоценку основных средств и активов в форме права пользования		21 779 240	21 880 323
Результат оценки актуарных обязательств		91 406	(82 122)
Непокрытый убыток		(30 498 593)	(33 390 107)
Итого собственный капитал, принадлежащий акционерам Компании		22 352 505	20 017 931
Доля неконтролирующих акционеров		714 340	729 403
Итого собственный капитал		23 066 845	20 747 334
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	27 880 990	28 796 031
Обязательства по аренде	18, 19	21 000 343	9 225 123
Торговая и прочая кредиторская задолженность		—	661
Доходы будущих периодов		22 942	27 323
Отложенная выручка по программе лояльности часто летающих пассажиров	21 (б)	395 706	362 620
Задолженность по прочим налогам и сборам		12 113	34 386
Обязательства по пособиям по окончании трудовой деятельности		247 123	392 375
Отложенные налоговые обязательства	14 (а)	13 793 368	13 575 195
Итого долгосрочные обязательства		63 352 585	52 413 714
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	2 863 074	1 123 990
Обязательства по аренде	18, 19	16 290 314	9 172 194
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	11 551 348	8 761 330
Доходы будущих периодов		4 381	4 369
Обязательства по договорам – пассажирские перевозки	21 (а)	3 424 772	2 781 590
Обязательства по договорам за исключением пассажирских перевозок		511 015	388 596
Отложенная выручка по программе лояльности часто летающих пассажиров	21 (б)	158 182	146 478
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		110 505	137 593
Задолженность по прочим налогам и сборам		1 735 357	2 824 013
Оценочные обязательства		90 249	119 309
Обязательства по пособиям по окончании трудовой деятельности		4 157	336
Итого краткосрочные обязательства		36 743 354	25 459 798
Итого обязательства		100 095 939	77 873 512
Итого собственный капитал и обязательства		123 162 784	98 620 846

Утверждено и подписано 27 апреля 2024 года.

Мартыросов А.З.
Генеральный директор

Грабаровская О.В.
Главный бухгалтер

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями 1-32, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Примечание	2023 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.
Выручка от пассажирских перевозок и вертолетных работ	22	97 671 351	80 962 054
Выручка от прочей реализации	22	1 983 742	1 504 689
		99 655 093	82 466 743
Операционные расходы и доходы			
Прямые операционные расходы	23	(51 492 896)	(38 148 747)
Расходы на персонал	24	(20 176 326)	(18 649 455)
Износ и амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	8, 9	(14 508 846)	(8 383 866)
Затраты на ремонт		(3 588 713)	(2 658 256)
Комиссионные вознаграждения		(936 409)	(895 778)
Государственные субсидии	28	3 795 827	7 350 023
Операции по продаже и обратной аренде		4 370	40 658
Прочие доходы	25	229 328	179 840
Прочие расходы	25	(2 863 407)	(2 937 969)
		(89 537 072)	(64 103 550)
Результаты операционной деятельности		10 118 021	18 363 193
Нетто-величина прибыли от изменения обменных курсов иностранных валют		(955 646)	(1 907 755)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	10, 12	(1 234 235)	(922 045)
Обесценение авансов выданных		(225 209)	(1 209 357)
Доля в прибыли ассоциированных компаний		306 778	210 001
Прибыль от выбытия дочерней компании	7 (6)	—	1 608 179
Восстановление (списание) запасов до возможной стоимости реализации	15	313 525	(288 982)
Убыток от выбытия основных средств		(210 228)	(249 380)
Убыток от переоценки и обесценения активов	8	—	(7 605 506)
Прибыль от расторжения договоров аренды	19	123 963	815 990
Прибыль от реструктуризации финансовых обязательств	18	—	1 334 345
Финансовые доходы	26	1 294 453	1 060 293
Финансовые расходы	26	(5 935 795)	(5 566 097)
Прибыль до налогообложения		3 595 627	5 642 879
Расход по налогу на прибыль	27	(809 412)	(1 198 896)
Прибыль за год		2 786 215	4 443 983

	Приме- чание	2023 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.
Прочий совокупный доход			
<i>Подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных предприятий (эффекта налога на прибыль нет)		(649 197)	(612 231)
Итого чистый прочий совокупный (убыток) доход, который может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(649 197)	(612 231)
<i>Не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Результат оценки актуарных обязательств (эффекта налога на прибыль нет)		182 493	(18 619)
Переоценка и обесценение основных средств и активов в форме права пользования	8 (б)	–	7 852 906
Налог на прибыль в отношении переоценки основных средств и активов в форме права пользования	27 (а)	–	(1 720 922)
Итого чистый прочий совокупный доход, который не будет реклассифицирован в состав прибыли в последующих периодах		182 493	6 113 365
Прочая совокупная прибыль (убыток) за год, за вычетом налога на прибыль		(466 704)	5 501 134
Общая совокупная прибыль за год		2 319 511	9 945 117
Прибыль (убыток), причитающиеся:			
Акционерам Компании	29	2 810 243	4 370 451
Неконтролирующим акционерам		(24 028)	73 532
Прибыль за год		2 786 215	4 443 983
Общая совокупная прибыль (убыток), причитающиеся:			
Акционерам Компании		2 334 574	9 864 024
Неконтролирующим акционерам		(15 063)	81 093
Общая совокупная прибыль за год		2 319 511	9 945 117
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию	29	0,47 руб.	0,73 руб.

ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр»
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала
за 2023 год

Принадлежащий собственникам Компании										
тыс. руб.	Акционер- ный капитал	Эмиссион- ный доход	Собствен- ные выкуп- ленные акции	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Резерв на переоценку основных средств и активов в форме права пользования	Результат оценки актуарных обяза- тельств	Непокры- тый (убыток) прибыль	Итого	Доля неконтро- лирующих акционеров	Итого собствен- ный капитал
На 1 января 2022 г.	7 896 123	31 311 309	(7 402 282)	416 918	17 912 385	(63 016)	(39 917 530)	10 153 907	647 478	10 801 385
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	4 370 451	4 370 451	73 532	4 443 983
Прочий совокупный доход										
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных предприятий	-	-	-	(612 231)	-	-	-	(612 231)	-	(612 231)
Результат оценки актуарных обязательств	-	-	-	-	-	(19 106)	-	(19 106)	487	(18 619)
Переоценка основных средств	-	-	-	-	7 844 064	-	-	7 844 064	8 842	7 852 906
Налог на прибыль в отношении переоценки основных средств и активов в форме права пользования	-	-	-	-	(1 719 154)	-	-	(1 719 154)	(1 768)	(1 720 922)
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	(612 231)	6 124 910	(19 106)	-	5 493 573	7 561	5 501 134
Общая совокупная прибыль (убыток) за отчетный год	-	-	-	(612 231)	6 124 910	(19 106)	4 370 451	9 864 024	81 093	9 945 117
Операции, отраженные непосредственно в составе капитала										
Выбытие дочерней компании (Примечание 7)	-	-	-	-	-	-	-	-	832	832
Реализация резерва по переоценке основных средств	-	-	-	-	(2 156 972)	-	2 156 972	-	-	-
Итого операции, отраженные в составе капитала	-	-	-	-	(2 156 972)	-	2 156 972	-	832	832
На 31 декабря 2022 г.	7 896 123	31 311 309	(7 402 282)	(195 313)	21 880 323	(82 122)	(33 390 107)	20 017 931	729 403	20 747 334

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с примечаниями 1-32, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр»
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала
за 2023 год

Принадлежащий собственникам Компании										
	Акционер- ный капитал	Эмиссион- ный доход	Собствен- ные выкуп- ленные акции	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Резерв на переоценку основных средств и активов в форме права пользования	Результат оценки актуарных обяза- тельств	Непокры- тый (убыток) прибыль	Итого	Доля неконтро- лирующих акционеров	Итого собствен- ный капитал
тыс. руб.										
На 1 января 2023 г.	7 896 123	31 311 309	(7 402 282)	(195 313)	21 880 323	(82 122)	(33 390 107)	20 017 931	729 403	20 747 334
Прибыль за год	–	–	–	–	–	–	2 810 243	2 810 243	(24 028)	2 786 215
Прочий совокупный доход										
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных предприятий	–	–	–	(629 385)	–	–	(19 812)	(649 197)	–	(649 197)
Результат оценки актуарных обязательств	–	–	–	–	–	173 528	–	173 528	8 965	182 493
Итого прочий совокупный доход	–	–	–	(629 385)	–	173 528	(19 812)	(475 669)	8 965	(466 704)
Общая совокупная прибыль (убыток) за отчетный год	–	–	–	(629 385)	–	173 528	2 790 431	2 334 574	(15 063)	2 319 511
Реализация резерва по переоценке основных средств	–	–	–	–	(101 083)	–	101 083	–	–	–
На 31 декабря 2023 г.	7 896 123	31 311 309	(7 402 282)	(824 698)	21 779 240	91 406	(30 498 593)	22 352 505	714 340	23 066 845

	Примечание	2023 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		3 595 627	5 642 879
<i>Корректировки</i>			
Износ и амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	8, 9	14 508 846	8 383 866
Убыток от выбытия основных средств		210 228	249 380
Операции по продаже и обратной аренде		(4 370)	(40 658)
Убыток от переоценки и обесценения активов	8	—	7 605 506
Прибыль от расторжения договоров аренды	19	(123 963)	(815 990)
Прибыль от реструктуризации финансовых обязательств	18	—	(1 334 345)
Финансовые доходы	26	(1 294 453)	(1 060 293)
Финансовые расходы	26	5 935 795	5 566 097
Прочие резервы, списания и пенсионные обязательства		(35 577)	62 571
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	10, 12	1 234 235	922 045
Обесценение авансов выданных		225 209	1 209 357
Списание кредиторской задолженности	25	(97 861)	(59 645)
(Восстановление) списание запасов до возможной стоимости реализации	15	(313 525)	288 982
Прибыль от выбытия дочерней компании	7	—	(1 608 179)
Доля в прибыли ассоциированных компаний		(306 778)	(210 001)
Нереализованные курсовые разницы		955 646	1 907 755
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала		24 489 059	26 709 327
Изменение запасов		(1 910 048)	(783 518)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 941 626)	(1 887 155)
Изменение затрат по договору		(17 334)	2 955
Изменение авансов выданных		(1 999 624)	(2 194 165)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		2 969 188	562 891
Изменение прочих обязательств		2 755 203	(1)
Изменение отложенной выручки по программе лояльности часто летающих пассажиров		44 790	(363 906)
Изменение обязательств по договорам за исключением пассажирских перевозок		122 419	26 826
Изменение обязательств по договорам — пассажирские перевозки		643 182	(7 160)
Изменение задолженности по налогам и налогов к возмещению, кроме налога на прибыль		(2 315 745)	2 573 612
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		22 839 464	24 639 706
Налог на прибыль уплаченный		(550 124)	(937 831)
Проценты уплаченные		(3 208 688)	(2 978 632)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		19 080 652	20 723 243

ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за 2023 год

	Примечание	2023 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств, авиационно-технического имущества, капитальные ремонты ВС		(23 576 875)	(10 475 839)
Поступления от реализации основных средств		21 504	699 913
Проценты полученные по депозитам и займам выданным		982 087	1 063 132
Размещение денежных средств на депозитных счетах		(1 429 500)	(2 072 800)
Возврат денежных средств, размещенных на депозитных счетах		2 072 800	2 723 756
Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний		66 726	61 227
Отток денежных средств от продажи доли в дочерней компании	7	—	(104 165)
Приобретение финансовых инструментов		(7 112 268)	(568 663)
Купонный доход по облигациям		283 908	—
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(28 691 618)	(8 673 439)
Финансовая деятельность			
Возврат заемных средств	30 (ж)	(537 072)	(4 698 974)
Привлечение заемных средств	30 (ж)	—	7 824 364
Платежи по обязательствам по договорам аренды	19	(1 132 976)	(6 420 264)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(1 670 048)	(3 294 874)
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств и их эквивалентов		(11 281 014)	8 754 930
Влияние изменений обменных курсов		6 213	487 909
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	16	16 811 811	7 568 972
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	16	5 537 010	16 811 811

1 Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

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

Материнская компания ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр» зарегистрирована в Российской Федерации, как Открытое акционерное общество 28 октября 1992 года. 2 апреля 2015 года Компания изменила организационно-правовую форму с Открытого акционерного общества (ОАО) на Публичное акционерное общество (ПАО).

По состоянию на 31 декабря 2023 года Акционерное общество «АК-ИНВЕСТ» (Россия) являлось владельцем 50,53% акций Компании (2022 год: 50,53%).

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

Предприятие	Деятельность	2023 г. доля (%)	2022 г. доля (%)
АНО ДПО «Центр Подготовки Персонала»	Образовательная деятельность	100,00	100,00
АО «ЮТэйр-Вертолетные услуги»	Деятельность воздушного транспорта	100,00	100,00
АО «ЮТэйр-Инжиниринг»	Ремонт и обслуживание парка воздушных судов	100,00	100,00
АО «ЮТэйр»	Авиационная деятельность	100,00	100,00
ООО «Авиакомпания «Турухан»	Деятельность воздушного транспорта	100,00	100,00
ООО «ТС Техник»	Ремонт авиационной техники	100,00	100,00
ООО «Финанс-Авиа»	Финансовые услуги	100,00	100,00
ООО «ЮТэйр-Информационные технологии» (Примечание 7 (а))	Разработка компьютерного программного обеспечения	100,00	–
Agrim Air India Private Limited (Индия)	Авиационная деятельность	100,00	100,00
PL Panorama Leasing Ltd (Кипр)	Лизинговая компания	100,00	100,00
WestSib-Capital Limited (Кипр)	Инвестиционная деятельность	100,00	100,00
UTair South Africa (Pty) Ltd. (ЮАР)	Авиационная деятельность и техническое обслуживание парка воздушных судов	100,00	100,00
UTair Africa (Pty) Ltd. (ЮАР)	Инвестиционная деятельность	100,00	100,00
АО «Аэропорт Усть-Кут»	Аэропортовое обслуживание	85,57	85,57
АО «Аэропорт Сургут»	Аэропортовая деятельность	56,00	56,00

Все компании Группы зарегистрированы в соответствии с законодательством Российской Федерации, за исключением дочерних компаний, зарегистрированных в Южно-Африканской Республике, Индии и на Кипре.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

2 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. Компания является ядром Группы «ЮТэйр», формирует высококвалифицированные отраслевые компетенции, обеспечивая рабочие места, стабильный уровень налоговых поступлений, выполняя социальные задачи транспортной доступности в регионах.

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства превысили оборотные активы Группы на 8 736 506 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: оборотные активы превысили краткосрочные обязательства Группы на 9 056 365 тыс. руб.). По результатам 2023 года Группа получила чистую прибыль в размере 2 786 215 тыс. руб. (2022 год: 4 443 983 тыс. руб.), и по состоянию на 31 декабря 2023 года имела положительные чистые активы в размере 23 066 845 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 20 747 334 тыс. руб.). Чистый приток денежных средств от операционной деятельности за 2023 год составил 19 080 652 тыс. руб. (2022 год: 20 723 243 тыс. руб.).

Ситуацию в отрасли в 2023 году можно охарактеризовать как кризисную. На деятельность Группы, 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 Группы 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 Группе 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.

Соответственно, данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующей единой системы взаимосвязанных предприятий.

3 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Основа подготовки финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена с целью обеспечения исполнения требований Федерального закона от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Группа изменила порядок представления и классификации некоторых статей в своей консолидированной финансовой отчетности за 2023 год с целью повышения информативности отчетности для пользователей. Для целей сопоставимости также были реклассифицированы сравнительные данные за 2022 год. Изменения не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

(б) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической (первоначальной) стоимости, за исключением некоторых групп основных средств и активов в форме права пользования, учитываемых по справедливой стоимости и подвергающихся периодической переоценке.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

Все числовые показатели округлены до ближайшей тысячи, кроме случаев, где указано иное.

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

(i) Суждения

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

Определение срока аренды по договорам с опционом на продление или опционом на прекращение аренды – Группа в качестве арендатора

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

У Группы имеется несколько договоров аренды, которые включают опцион на продление аренды. Группа применяет суждение для оценки того, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит опцион на продление аренды. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения опциона. После даты начала аренды Группа повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Группе и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (или прекращение аренды) (например, значительное усовершенствование арендованного имущества или значительная адаптация арендованного актива под нужды Группы).

(ii) Неопределенность оценок

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством оценок и допущений, влияющих на применение учетной политики, отражаемые суммы активов и обязательств на дату составления консолидированной финансовой отчетности, а также отражаемые суммы доходов и расходов за отчетный период. Допущения и оценки Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Группе. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

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

Переоценка объектов основных средств и активов в форме права пользования

Группа учитывает основные производственные средства и аналогичные группы активов в форме права пользования по переоцененной стоимости. Последняя по времени переоценка была произведена по состоянию на 31 декабря 2022 года. Группа привлекла независимых специалистов по оценке для определения текущей справедливой стоимости основных средств и активов в форме права пользования. Оценка была произведена исходя из следующих принципов:

- Если актив имеет рыночную цену, такая цена является лучшим доказательством справедливой стоимости актива. Если актив не имеет рыночной цены, справедливая стоимость оценивается исходя из имеющегося в наличии свидетельства цены, по которой можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными заинтересованными сторонами на рыночных условиях, и которую участники рынка были бы готовы заплатить.
- В случае если актив уникален или не представлен на открытом рынке, или если невозможно идентифицировать основные технические характеристики актива, справедливая стоимость объекта основных средств определялась в рамках Затратного подхода с использованием индексного метода: исходя из первоначальной стоимости с последующим учетом изменения уровня цен от даты постановки на учет до даты оценки, с учетом величины накопленного износа и устареваний на дату оценки.

- Для переоценки активов в форме права пользования эксперт также использовал оценочную методiku, основанную на модели дисконтированного денежного потока. Рассчитанные показатели наиболее подвержены влиянию ставки, используемой для дисконтирования потока денежных средств, и прогнозных макроэкономических показателей.

Срок полезного использования и амортизация основных средств

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании котировок на активных рынках, она определяется с использованием различных методик оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, для установления справедливой стоимости требуется определенная доля суждения. Профессиональное суждение включает в себя рассмотрение таких параметров как, например, риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут повлиять на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности. Дополнительная информация изложена в Примечании 30.

Стоимость билетов, которые были проданы, но не будут использованы

Стоимость билетов, которые были проданы, но не будут использованы, признается как выручка от реализации на отчетную дату с учетом анализа исторических данных по доходам от неиспользованных билетов. Оценка суммы выручки от реализации на отчетную дату производится с учетом анализа исторических данных по доходам от неиспользованных билетов. Оценка вероятности того, что билеты не будут использованы, является предметом профессионального суждения руководства. Изменение данных оценок может повлечь корректировку значения выручки в консолидированном отчете о совокупном финансовом результате и обязательств к исполнению по пассажирским перевозкам в консолидированном отчете о финансовом положении.

Учет дохода – бонусные мили для программы часто летающих пассажиров

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

Судебные иски

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

Текущие налоги

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

Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Реализация отложенного налогового актива будет зависеть от возможности получения достаточной налогооблагаемой прибыли по соответствующему виду налога в соответствующей юрисдикции. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства. Если в результате какого-либо события меняется оценка суммы отложенных налоговых активов, которые могут быть реализованы в будущем, данное изменение отражается в консолидированном отчете о совокупном финансовом результате.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ по торговой дебиторской задолженности. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т.е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателей, обеспечению посредством аккредитивов и других форм страхования кредитных рисков).

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Группа будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации. Например, если в течение следующего года ожидается ухудшение прогнозируемых экономических условий (например, ВВП), что может привести к увеличению случаев дефолта, то исторический уровень дефолта корректируется. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Информация об ОКУ по торговой дебиторской задолженности Группы раскрыта в Примечании 30 (б).

Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

Группа не всегда может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, в таких случаях она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Группа «должна была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют (например, в случае дочерних организаций, которые сами по себе не участвуют в операциях финансирования) либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды (например, если валюта договора аренды, заключенного дочерней организацией, отличается от ее функциональной валюты). Группа определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для организации (например, индивидуальный кредитный рейтинг дочерней организации).

4 Основные положения учетной политики

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

(а) Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних предприятий (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2023 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия: (а) наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций); (б) наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций или прав на получение таких доходов; (в) наличие у Группы возможности использования своих полномочий для влияния на величину доходов.

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

- соглашения с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- права, предусмотренные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

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

(i) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на акционеров материнской компании Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия.

При необходимости финансовая отчетность дочерних компаний корректируется для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

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

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

(ii) Инвестиции в ассоциированные компании

Ассоциированная компания – это организация, на деятельность которой Группа имеет значительное влияние. Значительное влияние – это полномочия на участие в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль в отношении такой политики.

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

Инвестиции Группы в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия. В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию изначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной организации, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной организации, включается в балансовую стоимость инвестиции и не тестируется на обесценение отдельно.

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

Отчет о прибыли или убытке отражает долю Группы в результатах деятельности ассоциированной организации. Изменения прочего совокупного дохода объекта инвестиций представляются в составе прочего совокупного дохода Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале ассоциированной организации, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в собственном капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной организацией, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной организации.

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

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную организацию. В случае наличия таких подтверждений Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью инвестиции в ассоциированную организацию и ее балансовой стоимостью и признает убыток в отчете о прибыли или убытке в статье «Доля в (убытке) прибыли ассоциированных компаний».

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

(б) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в российских рублях (руб.), рубль также является функциональной валютой материнской компании Группы. Каждое юридическое лицо внутри Группы определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчетность каждого юридического лица, оцениваются в данной функциональной валюте.

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются организациями Группы в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка. Исключение составляют монетарные статьи, обозначенные в рамках хеджирования чистой инвестиции Группы в иностранное подразделение. Они признаются в составе прочего совокупного дохода до момента выбытия чистой инвестиции, когда накопленная сумма реклассифицируется в состав прибыли или убытка. Расходы по налогу и налоговые льготы, относящиеся к курсовым разницам по таким монетарным статьям, также отражаются в составе прочего совокупного дохода.

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

(ii) Зарубежные предприятия

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

Курсовые разницы, возникающие при пересчете для консолидации, признаются в составе прочего совокупного дохода. При выбытии зарубежного предприятия компонент прочего совокупного дохода, относящийся к данному зарубежному предприятию, реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период как часть прибыли или убытка от выбытия данного зарубежного предприятия.

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

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

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

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

- его предполагается реализовать, или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после отчетного периода;
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- у организации отсутствует безусловное право отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

(г) Финансовые инструменты

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

(i) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, как описано в разделе (о) Выручка.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется тестом «денежных потоков» (SPPI-тестом) и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в то время как финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

У Группы отсутствуют долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность, займы выданные, а также обеспечительные депозиты по аренде воздушных судов.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

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

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Обесценение

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Пояснения в отношении определения Группой обесцененных активов и дефолта представлены в Примечании 30.

(ii) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, обязательства по аренде.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы).

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы)

Данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчете о прибыли или убытке.

В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы. Более подробная информация представлена в Примечании 18.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

(iii) Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

(д) Акционерный капитал

(i) Обыкновенные акции

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

(ii) Собственные акции, выкупленные у акционеров

Собственные долевые инструменты, выкупленные Компанией или ее дочерними предприятиями (собственные выкупленные акции), признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из собственного капитала. Прибыль или убыток, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных долевых инструментов Группы, в составе прибыли или убытка не признаются. Разница между балансовой стоимостью собственных выкупленных акций и суммой возмещения, полученного при их последующей продаже, признается в составе эмиссионного дохода.

(iii) Доля неконтролирующих акционеров

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

(е) Основные средства

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

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

После первоначального признания основные средства отражаются по переоцененной стоимости, которая является справедливой стоимостью на дату переоценки за вычетом последующего накопленного износа и накопленного убытка от обесценения. Группа привлекает независимых оценщиков для определения справедливой стоимости авиатехники, двигателей и зданий. Переоценка осуществляется с достаточной частотой для обеспечения уверенности в том, что балансовая стоимость переоцененного актива не отличается существенно от его справедливой стоимости. Последняя по времени переоценка была произведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Увеличение стоимости основного средства в результате его переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода и относится на увеличение прироста стоимости от переоценки активов, входящего в состав собственного капитала, за исключением случаев, когда сумма дооценки восстанавливает сумму, на которую была снижена стоимость того же основного средства в результате ранее проведенной переоценки и признанную в составе прибыли или убытка консолидированного отчета о совокупном финансовом результате; в этом случае сумма дооценки признается в составе прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном финансовом результате.

Уменьшение стоимости основного средства в результате его переоценки отражается в составе убытка в консолидированном отчете о совокупном финансовом результате, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее отраженную в составе прироста стоимости от переоценки активов и признанную непосредственно в составе прочего совокупного дохода; в этом случае сумма уценки признается в составе прочего совокупного дохода.

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

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

(ii) Оборотные агрегаты

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

(iii) Незавершенное строительство

Незавершенное строительство отражается в учете по стоимости приобретения или строительства.

(iv) Обесценение

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

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

(v) Амортизация

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

Износ авиатехники и двигателей рассчитывается линейным методом на срок полезного использования в годах, определяемый техническими специалистами и независимыми оценщиками для каждой единицы авиатехники и двигателей, что наилучшим образом соответствует ожидаемой модели потребления будущих экономических выгод, заключенных в стоимости актива:

- планеры 4-34 лет;
- двигатели и ВСУ 4-33 лет.

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

- здания 8-83 лет;
- оборотные агрегаты авиатехники 5 лет;
- прочее 3-10 лет.

В отношении земельных участков износ не начисляется.

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

(vi) Учет расходов на продление ресурса авиатехники

В соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» Группа выделяет расходы на продление ресурса авиатехники (самолетов, вертолетов и двигателей), как сопровождающееся ремонтом, так и не сопровождающееся ремонтом, в качестве отдельного элемента в составе авиатехники и начисляет износ в течение периода до следующего продления ресурса с целью отражения в учете износа объектов, замененных или восстановленных в ходе ремонта. Расходы на последующее продление ресурса впоследствии капитализируются как отдельные компоненты авиатехники или двигателей и амортизируются с соответствующими сроками полезного использования. После первоначального признания капитализированные расходы на продление ресурса отражаются по переоцененной стоимости, которая определяется для всего объекта авиатехники, включая капитализированные расходы на продление ресурса.

(vii) Учет расходов на техобслуживание

Расходы на прочий ремонт и техобслуживание относятся на затраты по мере их осуществления. Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты списываются. Доход или убыток от списания активов относится на финансовые результаты по мере их возникновения. После первоначального признания капитализированные затраты на модернизацию отражаются по переоцененной стоимости, которая является справедливой стоимостью на дату переоценки за вычетом последующего накопленного износа и накопленного убытка от обесценения.

(viii) Расходы по займам

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

(ж) Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Группа в качестве арендатора

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

(i) Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Группа определила следующие сроки полезного использования:

- планеры 1-27 лет;
- здания, земля 1-47 лет;
- прочее 1-4 года.

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты. После первоначального признания активы в форме права пользования, относящиеся к классу Самолеты, вертолеты, двигатели, земля и здания, учитываются по переоцененной стоимости. Последняя по времени переоценка была произведена по состоянию на 31 декабря 2022 года. Активы в форме права пользования представляются в отчете о финансовом положении отдельной статьей.

Группа капитализирует в составе активов в форме права пользования расходы на продление ресурса авиатехники как отдельные компоненты авиатехники или двигателей и амортизирует их в соответствии с определенными сроками полезного использования. Затраты на реконструкцию и модернизацию также капитализируются, а замененные объекты списываются. Доход или убыток от списания активов относится на финансовые результаты по мере их возникновения. Расходы на прочий ремонт и техобслуживание относятся на затраты по мере их осуществления.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения. См. описание учетной политики в разделе (е, iv) Обесценение.

(ii) Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе, по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Обязательства по аренде представляются в отчете о финансовом положении отдельной статьей.

(iii) Краткосрочная аренда

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды помещений и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Арендные платежи по краткосрочной аренде признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

(3) Запасы

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

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

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

(и) Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

Группа классифицирует внеоборотные активы и выбывающие группы как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы и выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Затраты на продажу являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к выбытию актива (или выбывающей группы), и не включают в себя затраты по финансированию и расход по налогу на прибыль.

Критерий классификации объекта в качестве предназначенного для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или выбывающая группа могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для осуществления продажи, должны указывать на малую вероятность значительных изменений в действиях по продаже, а также отмены продажи. Руководство должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже актива, и должно быть ожидание, что продажа будет завершена в течение одного года с даты классификации.

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

Активы и обязательства, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в отчете о финансовом положении.

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

(к) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные высоколиквидные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые легко конвертируются в известные суммы денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые Группой в рамках общей стратегии управления денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки консолидированного отчета о движении денежных средств.

(л) Вознаграждения работникам – планы с установленными выплатами

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

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

Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами рассчитываются ежегодно с использованием метода прогнозной условной единицы. Текущая стоимость выплат определяется путем дисконтирования расчетной суммы будущих выплат денежных средств с использованием ставок процента по высоконадежным государственным ценным бумагам, деноминированным в валюте выплат, срок погашения которых примерно соответствует срокам погашения указанных обязательств. Группа привлекает квалифицированного актуария для расчета обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами раз в 2 года. Последний по времени расчет обязательства был выполнен квалифицированным актуарием по состоянию на 31 декабря 2023 года. В периоды, когда квалифицированный актуарий не привлекается, Группа рассчитывает обязательство по пенсионным планам с установленными выплатами самостоятельно.

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

(м) Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается в составе финансовых расходов.

(н) Выручка

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

(i) Продажа билетов

Выручка от продажи авиабилетов на регулярные рейсы признается в момент предоставления авиатранспортной услуги. Стоимость проданных авиабилетов на еще не осуществленные рейсы отражается в консолидированном отчете о финансовом положении отдельной строкой «Обязательства по договорам – пассажирские перевозки». Они признаются выручкой по мере осуществления соответствующих рейсов. Стоимость неиспользованных билетов признается в составе выручки на отчетную дату с учетом корректировки по возвратам неиспользованных билетов.

Выручка от авиатранспортного обслуживания на регулярных рейсах включает в себя также выручку, полученную по код-шеринговым соглашениям, согласно которым Группа и авиакомпании продают места на рейсы друг друга. Группа считает, что она выступает принципалом по код-шеринговым соглашениям, поскольку она контролирует обещанную услугу до ее передачи покупателю. Выручка от реализации билетов на рейсы других авиакомпаний отражается в момент предоставления авиатранспортных услуг. Выручка от реализации мест на рейсы Группы другими авиакомпаниями отражается в момент предоставления авиатранспортных услуг.

Выручка Группы включает в себя также выручку, полученную по интерлайн соглашениям, согласно которым авиакомпании оформляют билеты на своих бланках на регулярные рейсы авиакомпаний-партнеров. Выручка по перевозкам, оказанным Группой по интерлайн соглашению, признается в момент предоставления авиатранспортной услуги. Одновременно Группа признает расходы на комиссионное вознаграждение, выплачиваемое агентам по продаже авиабилетов, в составе операционных расходов в консолидированном отчете о совокупном финансовом результате. Выручка по перевозкам, оказанным партнером по интерлайн-соглашению, но оформленным на бланках Группы, признается в момент оказания авиатранспортных услуг партнером в сумме агентского вознаграждения в составе выручки от перевозок в консолидированном отчете о совокупном финансовом результате Группы.

У компаний Группы нет существенных активов по договорам с покупателями. В момент возникновения безусловного права на доход Группа признает дебиторскую задолженность. Контрактные обязательства Группы включают: обязательства по договорам – пассажирские перевозки, обязательства по программе лояльности «Статус», а также обязательства по договорам, за исключением пассажирских перевозок (Примечание 21).

(ii) Прочие услуги

Выручка от продажи прочих услуг (перевозка грузов, вертолетные работы, чартерные рейсы, аэропортовые услуги и техническое обслуживание) признается по мере исполнения Группой своих обязанностей.

(iii) Компонент финансирования

По договорам с покупателями период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги не превышает один год. В связи с этим Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования.

(iv) Затраты по договору

Группа признает затраты по договору в качестве отдельного актива в составе консолидированного отчета о финансовом положении. Затраты по договору включают в себя предоплаты по агентскому вознаграждению. Затраты по договору признаются в расходах в составе комиссионного вознаграждения по мере выполнения авиатранспортных перевозок.

(v) Государственные субсидии

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

В случаях, когда Группа получает субсидии в немонетарной форме, актив и субсидия учитываются по номинальной стоимости и отражаются в составе прибыли или убытка ежегодно равными частями в соответствии со структурой потребления выгод от базового актива в течение ожидаемого срока его полезного использования.

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

Доход, полученный Группой в виде государственных субсидий, отражается отдельной строкой в отчете о прибыли или убытке.

(vi) Программа лояльности часто летающих пассажиров

Согласно условиям программы лояльности, мили начисляются за пользование услугами Группы или ее партнеров. Выручка по бонусным милям по программе лояльности часто летающих пассажиров «Статус» признается в момент предоставления услуг участнику программы, приобретенных за мили, или в момент сгорания бонусных миль, уменьшая краткосрочную отложенную выручку, исходя из расчетной стоимости одной бонусной мили. Сумма отложенной выручки определяется путем распределения цены сделки между обязательствами к исполнению (проданными билетами и бонусными милями) пропорционально их относительной цене обособленной продажи в момент заключения договора. В момент реализации билета у Группы возникает две обязанности к исполнению: предоставить пассажиру место на выбранном рейсе и предоставить пассажиру в будущем услуги (перевозка по классу премиальных билетов или другие товары и услуги) на сумму начисленных бонусных миль.

Начисленные бонусные мили, заработанные, но неиспользованные по программе лояльности часто летающих пассажиров «Статус» (Примечание 21), учитываются как отдельный компонент сделки по продаже авиабилетов, в результате которой они предоставляются, и поэтому часть справедливой стоимости полученного вознаграждения относится к бонусам и относится на будущие периоды с учетом вероятности использования миль.

Справедливая стоимость миль, накопленных на собственных рейсах Группы, миль, накопленных от партнеров программы, так же как поощрительных миль признается в качестве отложенного дохода (Примечание 21).

(о) Финансовые доходы и расходы

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

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

(п) Налог на прибыль

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

(i) Текущий налог

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

(ii) Отложенные налоги

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

Отложенный налог (актив или обязательство) не признается:

- если отложенный актив или обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнеса и не влияющей ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы признаются в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки. Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы. При анализе возмещаемости отложенных налоговых активов Группа полагается на те же допущения, которые используются и в других разделах финансовой отчетности, а также отчетах руководства.

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

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

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

(iii) Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений судов или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

(р) Прибыль на акцию

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

(с) Изменение представления остатков в расчетах с бюджетом по налогам в отчете о финансовом положении

Федеральным законом от 14 июля 2022 года № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» предусмотрено введение с 1 января 2023 года новой системы администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам в виде единого налогового счета (далее также – «ЕНС»), который предусматривает для российских налогоплательщиков открытие в Федеральном казначействе единого счета, на который перечисляется единый налоговый платеж (далее также – «ЕНП») в общем объеме всех исчисленных налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде налогов и сборов без идентификации конкретного налога или сбора.

В результате данных изменений в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2023 года нетто переплата по ЕНС (в рамках каждого российского юридического лица) отражена в составе налогов к возмещению единой суммой, остаток задолженности по расчетам по налогу на прибыль в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 12 представлен отдельно от задолженности по другим налогам, которая включена в состав задолженности по прочим налогам и сборам. Переплата по налогу на прибыль в иностранных юрисдикциях, при наличии, продолжает представляться отдельной строкой в отчете о финансовом положении.

(т) Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой

Принципы учета, принятые при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении консолидированной финансовой отчетности Группы за 2022 год, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2023 года. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2023 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки и разъяснения, но они не оказали влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», включая поправки

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации о договорах страхования и заменяет собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Однако стандарт содержит ряд исключений из сферы его применения. В частности, он не применяется к следующим операциям, стороной которых является Группа:

- к гарантиям, предоставленным производителем, дилером или розничным торговцем в связи с продажей своих товаров или услуг покупателю;
- к активам и обязательствам работодателей по программам вознаграждений работникам;

- к предусмотренным договором правам или предусмотренным договором обязанностям, которые зависят от будущего использования или права на использование нефинансового объекта (например, по некоторым лицензионным платежам, роялти, переменным и прочим условным арендным платежам и аналогичным статьям);
- к гарантиям ликвидационной стоимости, предоставленным производителем, дилером или розничным торговцем, и гарантиям ликвидационной стоимости, предоставленным арендатором, если они встроены в условия аренды;
- к договорам финансовой гарантии, за исключением случаев, когда выпустившая их сторона ранее в явной форме заявляла, что рассматривает такие договоры как договоры страхования, и учитывала их в порядке, применимом к договорам страхования. Данная сторона должна принять решение о применении к таким договорам финансовой гарантии либо МСФО (IFRS) 17, либо МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Сторона, выпустившая договор, может принимать такое решение в отношении каждого договора в отдельности, однако решение, принятое по каждому договору, не может быть впоследствии пересмотрено;
- к условному возмещению, подлежащему уплате или получению, в сделке по объединению бизнесов;
- к договорам страхования, по которым организация является держателем полиса, за исключением случаев, когда такие договоры являются удерживаемыми договорами перестрахования.

Данный стандарт неприменим к Группе.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление в финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 «Формирование суждений о существенности» по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»

Данные поправки содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки заменяют требование о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также вводят дополнительные указания относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Принятие данных поправок не привело к значительным изменениям в объеме и составе раскрываемой ею в консолидированной финансовой отчетности информации об учетной политике, поскольку ее текущая практика в целом соответствовала новым требованиям.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» – «Определение бухгалтерских оценок»

Данные поправки ввели определение «бухгалтерских оценок», а также разъяснили отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, и то, каким образом организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»

Согласно данным поправкам, исключение при первоначальном признании не применяется к операциям, которые при их первоначальном признании приводят к признанию налогооблагаемых и вычитаемых разниц в равных суммах. Применение исключения согласно поправкам, ограничивается ситуациями, когда при первоначальном признании актива в форме права пользования и обязательства по аренде или обязательства в отношении затрат по выводу актива из эксплуатации и соответствующего увеличения стоимости актива, возникают неодинаковые по суммам налогооблагаемые и вычитаемые разницы. При этом даже при возникновении в результате транзакции равных налогооблагаемых и вычитаемых разниц, возможно признание отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в неодинаковых суммах с отнесением разницы в состав прибыли или убытка за период. В частности, это может быть следствием невозмещаемости отложенного налогового актива или разных ставок налога, применяемых к вычитаемым и налогооблагаемым разницам. Поскольку текущая учетная политика Группы уже соответствует данным поправкам, их первое применение не оказало влияния на ее финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Международная налоговая реформа – модельные правила Pillar 2»

Поправки, выпущенные 23 мая 2023 года, предусматривают следующее:

- обязательное временное освобождение от учета отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство модельных правил Pillar 2; и
- требования по раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организации, подпадающей под новое законодательство, лучше понять, как на нее влияет предусмотренный этим законодательством налог на прибыль согласно Pillar 2, в том числе до его вступления в силу.

Поправка об обязательном временном освобождении вступает в силу немедленно, но о его применении необходимо сообщить. Что касается требований по раскрытию информации, то они применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 года или до этой даты. Данные поправки не применимы к Группе.

(y) Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Стандарты изданные, но еще не вступившие в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы, которые как ожидается, не окажут существенного влияния на учетную политику и финансовую отчетность Группы перечислены далее:

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации: «Соглашения о финансировании поставщиков»

В мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», чтобы разъяснить характеристики соглашений о финансировании поставщиков и потребовать дополнительного раскрытия таких соглашений. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства предприятия, потоки денежных средств и подверженность риску ликвидности.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

22 сентября 2022 года Совет по МСФО опубликовал поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», добавив в стандарт указания о последующей оценке активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой, отвечающей критериям передачи контроля над активом в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Согласно поправкам, продавец-арендатор должен оценивать обязательство по аренде, возникающее из обратной аренды, таким образом, чтобы это не приводило к признанию какой-либо прибыли или убытка, которые относятся к сохраненному продавцом-арендатором праву пользования.

Требуется использование МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» для выработки учетной политики по определению подхода к оценке арендных платежей по таким операциям. Поправки должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 к операциям продажи с обратной арендой, имевшим место после даты их первоначального применения. Поправка начинает действовать с 1 января 2024 года. По ожиданиям Группы указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Ограничения конвертируемости валют»

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» поясняют как организация должна определять является ли валюта конвертируемой и как определять обменный курс, если конвертируемость ограничена. Валюта считается конвертируемой, если обмен возможен в течение разумного периода времени с помощью рыночного обменного механизма. Если валюта ограниченно конвертируема, организация должна оценить обменный курс на определенную дату. Цель оценки – определить курс, который мог бы использоваться хорошо информированными сторонами при осуществлении обычной операции конвертации.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18 *«Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»*, который заменит МСФО (IAS) 1 *«Представление финансовой отчетности»*. МСФО (IFRS) 18 содержит три основных группы требований:

- МСФО (IFRS) 18 вводит категории доходов и расходов: операционные, инвестиционные и финансовые – и требует, чтобы все организации представляли новые определенные промежуточные итоги, включая операционную прибыль и прибыль до доходов и расходов, связанных с финансированием, и налогов;
- МСФО (IFRS) 18 требует от организаций раскрывать пояснения к тем показателям, которые относятся к отчету о прибылях и убытках и которые являются показателями эффективности, определенными руководством (включая сверку таких показателей к показателям и промежуточным итогам, установленным МСФО (IFRS) 18 или к показателям, требуемым МСФО);
- МСФО (IFRS) 18 содержит расширенное руководство по организации информации, а также тому, представлять ли ее в основных финансовых отчетах или в примечаниях.

Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств и некоторые другие изменения.

МСФО (IFRS) 18 обязателен для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применяет МСФО (IFRS) 18 досрочно, она должна раскрыть этот факт.

Группа инициирует проект по оценке влияния МСФО (IFRS) 18 *«Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»* на свою консолидированную финансовую отчетность в ближайшее время.

5 Определение справедливой стоимости

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

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

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

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

6 Операционные сегменты (стратегические бизнес-единицы)

В течение 2023 года, руководитель, отвечающий за принятие операционных решений, получал на регулярной основе финансовую информацию отдельно по каждому из двух операционных сегментов (стратегических бизнес-единиц) Группы: оказание пассажирских перевозок и выполнение вертолетных работ.

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

Вертолетные работы включают в себя: монтажные работы, лесопатрульные и авиационные работы, поисково-спасательные работы и экстренную медицинскую эвакуацию, аэровизуальные работы и мониторинг нефте- и газопроводов, а также пассажирские перевозки.

Далее представлена информация о результатах деятельности каждого операционного сегмента.

Информация об операционных сегментах

тыс. руб.	Оказание пассажирских перевозок		Выполнение вертолетных работ		Итого	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Выручка от продаж внешним покупателям	65 760 079	52 015 733	33 895 014	30 451 010	99 655 093	82 466 743
Финансовые доходы	1 190 591	975 370	103 149	84 923	1 293 740	1 060 293
Финансовые расходы	(2 685 580)	(2 940 739)	(3 219 894)	(2 567 651)	(5 905 474)	(5 508 390)
Амортизация	(8 934 647)	(4 008 581)	(5 549 955)	(4 351 654)	(14 484 602)	(8 360 235)
Результат от переоценки и обесценения активов	—	(1 835 794)	—	(5 769 712)	—	(7 605 506)
Прибыль от реструктуризации финансовых обязательств	—	1 306 106	—	28 239	—	1 334 345
Доля в прибыли ассоциированных компаний	306 778	210 001	—	—	306 778	210 001
Прибыль (убыток) до налогообложения	5 773 448	9 652 562	(1 820 460)	(3 921 400)	3 952 988	5 731 162
Активы	61 671 200	50 294 582	61 452 301	48 241 569	123 123 501	98 536 151
Капитальные затраты	19 694 646	5 648 655	16 251 151	6 724 929	35 945 797	12 373 584
Обязательства	(54 098 931)	(39 671 120)	(42 654 381)	(34 928 668)	(96 753 312)	(74 599 788)

Основные покупатели и география продаж

Расшифровка выручки Группы по типам покупателей и географическим зонам представлена в Примечании 22.

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

	2023 г.	2022 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Выручка		
Общая выручка операционных сегментов	99 655 093	82 466 743
	99 655 093	82 466 743
Прибыль до налогообложения		
Общая прибыль операционных сегментов за год	3 952 988	5 731 162
Прочий убыток	(357 361)	(88 283)
Нераспределенные на сегменты суммы, в том числе:		
Амортизация	(24 244)	(23 631)
Финансовые доходы	713	–
Финансовые расходы	(30 321)	(57 707)
Прочие	(303 509)	(6 945)
Итого прибыль до налогообложения в консолидированном отчете о совокупном финансовом результате	3 595 627	5 642 879
Активы		
Общие активы операционных сегментов	123 123 501	98 536 151
Прочие активы	19 733	45 530
Прочие нераспределенные суммы (главным образом, основные средства)	19 550	39 165
	123 162 784	98 620 846
Обязательства		
Общие обязательства операционных сегментов	(96 753 312)	(74 599 788)
Прочие нераспределенные суммы (главным образом, кредиты и займы)	(3 342 627)	(3 273 724)
	(100 095 939)	(77 873 512)

Прочие существенные статьи

	2023 г.			2022 г.		
	Итоговые показатели опера- ционных сегментов тыс. руб.	Корректи- ровки тыс. руб.	Консолиди- рованные итоговые показатели тыс. руб.	Итоговые показатели опера- ционных сегментов тыс. руб.	Корректи- ровки тыс. руб.	Консолиди- рованные итоговые показатели тыс. руб.
Финансовые доходы	1 293 740	713	1 294 453	1 060 293	–	1 060 293
Финансовые расходы	(5 905 474)	(30 321)	(5 935 795)	(5 508 390)	(57 707)	(5 566 097)
Капитальные затраты	35 945 797	49 638	35 995 435	12 373 584	111 908	12 485 492
Амортизация	(14 484 602)	(24 244)	(14 508 846)	(8 360 235)	(23 631)	(8 383 866)

7 Изменения в структуре Группы

(а) Изменения в структуре Группы в 2023 году

14 марта 2023 года Группой зарегистрировано дочернее общество ООО «ЮТэйр-Информационные технологии» с долей владения 100%, основной деятельностью которого является разработка компьютерного программного обеспечения.

(б) Изменения в структуре Группы в 2022 году

В июне 2022 года Группа утратила контроль над дочерним обществом Helicopteros del Sur S.A. (Перу). В результате продажи 91,08% доли в его уставном капитале связанной стороне Группа признала прибыль от выбытия дочерней компании в размере 1 608 179 тыс. руб. и прекратила признание неконтролирующей доли участия в сумме 832 тыс. руб. Ожидаемое возмещение денежными средствами составляет 929 489 тыс. руб.

Величина активов и обязательств, признание которых Группа прекратила в результате продажи доли в Helicopteros del Sur S.A. на дату потери контроля, 6 июня 2022 года, составила:

	тыс. руб.
Активы	
Основные средства (Примечание 8)	1 073 746
Активы в форме права пользования (Примечание 9)	930 170
Запасы	487 610
Торговая и прочая дебиторская задолженность	366 033
Денежные средства и их эквиваленты	104 165
Итого активы	2 961 724
Обязательства	
Долгосрочные кредиты и займы (Примечание 30 (ж))	198 849
Долгосрочные обязательства по аренде (Примечание 19)	725 249
Краткосрочные кредиты и займы (Примечание 30 (ж))	78 883
Краткосрочные обязательства по аренде (Примечание 19)	414 862
Торговая и прочая кредиторская задолженность	159 686
Итого обязательства	1 577 529
Итого чистые активы	1 384 195
Накопленные доли неконтролирующих акционеров	832
Прочий совокупный доход, реклассифицированный в состав прибыли или убытка	(957 053)
Итого расходы от продажи доли	427 974
Причитающееся вознаграждение	929 489
Признание задолженности по займам выданным выбывшей дочерней компании перед Группой	470 755
Признание задолженности по торговой и прочей дебиторской задолженности выбывшей дочерней компании перед Группой	438 689
Признание задолженности по авансам выданным за основные средства выбывшей дочерней компании перед Группой	290 835
Признание задолженности по торговой и прочей кредиторской задолженности Группы перед выбывшей дочерней компанией	(39 395)
Признание задолженности по обязательствам по договорам за исключением пассажирских перевозок Группы перед выбывшей дочерней компанией	(54 220)
Прибыль от выбытия дочерней компании	1 608 179
Анализ денежных средств при продаже	
Чистые денежные средства выбывшие вместе с дочерней компанией	(104 165)
Чистый отток денежных средств при выбытии дочерней компании	(104 165)

С 1 января 2022 года и до даты выбытия вклад Helicopteros del Sur S.A. в выручку Группы составил 499 763 тыс. руб., в чистую прибыль в сумме 526 168 тыс. руб.

(в) Доли неконтролирующих акционеров

Доля участия неконтролирующих акционеров в АО «Аэропорт «Сургут» составляет 44% на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года. Остальные дочерние компании, находящиеся в частичной собственности, незначительны.

Сводная финансовая информация по данной дочерней компании (до исключения сделок внутри Группы) приведена ниже:

	2023 г.	2022 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Оборотные активы	1 173 887	1 389 912
Внеоборотные активы	1 557 544	1 483 492
Краткосрочные обязательства	(796 177)	(1 087 342)
Долгосрочные обязательства	(311 247)	(124 538)
Выручка	5 373 197	4 515 350
Прибыль (убыток) за год	(57 888)	222 788
Прибыль (убыток), приходящиеся на неконтролирующую долю участия	(25 471)	98 027
Накопленные неконтролирующие доли на конец отчетного периода	714 563	731 071

8 Основные средства

тыс. руб.	Земля и здания	Оборотные агрегаты, самолеты, вертолеты и двигатели	Прочее	Объекты незавершен- ного строи- тельства	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2022 г.	4 568 855	27 485 070	5 024 673	139 787	37 218 385
Поступления	56 225	8 696 350	462 585	123 520	9 338 680
Выбытия	(26)	(1 191 769)	(435 491)	(5 289)	(1 632 575)
Выкуп из аренды	—	15 630 824	—	—	15 630 824
Переоценка	127 374	(7 691 676)	—	—	(7 564 302)
Выбытие дочерней компании (Примечание 7)	—	(1 212 363)	(128 269)	(2 355)	(1 342 987)
Влияние изменений обменных курсов валют	—	(196 888)	(24 807)	(456)	(222 151)
На 31 декабря 2022 г.	4 752 428	41 519 548	4 898 691	255 207	51 425 874
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>					
На 1 января 2022 г.	(108 085)	(2 658 360)	(4 148 738)	(116 292)	(7 031 475)
Амортизация за отчетный год	(112 906)	(4 092 943)	(187 876)	—	(4 393 725)
Выбытия	3	123 063	370 077	—	493 143
Выкуп из аренды	—	(1 359 506)	—	—	(1 359 506)
Переоценка	215 311	7 614 912	—	—	7 830 223
Выбытие дочерней компании (Примечание 7)	—	159 190	110 051	—	269 241
Убыток от обесценения	—	—	(399 802)	—	(399 802)
Влияние изменений обменных курсов валют	(4 605)	38 052	21 879	—	55 326
На 31 декабря 2022 г.	(10 282)	(175 592)	(4 234 409)	(116 292)	(4 536 575)
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2023 г.	4 752 428	41 519 548	4 898 691	255 207	51 425 874
Поступления	62 904	21 478 617	677 101	164 233	22 382 855
Выбытия	(10 135)	(242 503)	(174 891)	(11 983)	(439 512)
Переклассификация из активов права пользования в основные средства	128	—	23 971	—	24 099
Влияние изменений обменных курсов валют	35	—	6 455	—	6 490
На 31 декабря 2023 г.	4 805 360	62 755 662	5 431 327	407 457	73 399 806
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>					
На 1 января 2023 г.	(10 282)	(175 592)	(4 234 409)	(116 292)	(4 536 575)
Амортизация за отчетный год	(132 447)	(10 073 937)	(178 292)	—	(10 384 676)
Выбытия	2 133	76 756	110 548	—	189 437
Переклассификация из активов права пользования в основные средства	(36)	—	(4 371)	—	(4 407)
Влияние изменений обменных курсов валют	(11)	—	(1 181)	—	(1 192)
На 31 декабря 2023 г.	(140 643)	(10 172 773)	(4 307 705)	(116 292)	(14 737 413)
<i>Балансовая стоимость</i>					
На 1 января 2022 г.	4 460 770	24 826 710	875 935	23 495	30 186 910
На 31 декабря 2022 г.	4 742 146	41 343 956	664 282	138 915	46 889 299
На 31 декабря 2023 г.	4 664 717	52 582 889	1 123 622	291 165	58 662 393

На 31 декабря 2023 года балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 2 547 375 тыс. руб. (2022 год: 965 518 тыс. руб.).

За 2023 год капитализированные затраты на продление ресурса и оборотные агрегаты авиатехники составили 11 610 571 тыс. руб. (2022 год: 5 662 723 тыс. руб.).

(а) Обеспечения

На 31 декабря 2023 года основные средства с остаточной стоимостью 3 201 212 тыс. руб. (2022 год: 8 557 918 тыс. руб.) находились в залоге в качестве обеспечения полученных кредитов (Примечание 18).

(б) Переоценка основных средств

Последняя по времени переоценка основных средств и активов в форме права пользования Группой была произведена по состоянию на 31 декабря 2022 года. Для проведения переоценки Группа привлекла независимого оценщика. Справедливая стоимость объектов следующих групп была оценена преимущественно сравнительным методом (сравнение с реальными сделками): земля и здания, самолеты, вертолеты, двигатели и оборотные агрегаты. В рамках этого подхода рассматриваются продажи аналогичных объектов на рынке, а стоимость оценивается в сравнении с:

- объектами, которые были проданы на вторичном рынке;
- объектами-аналогами, продающимися на вторичном рынке с учетом корректировок стоимости.

Справедливая стоимость оставшейся части переоцененных объектов была определена на основании остаточной восстановительной стоимости. При использовании этого метода оценивается сумма затрат на замещение объекта основных средств с учетом физического, функционального или экономического износа или устаревания. Для переоценки активов в форме права пользования эксперт использовал оценочную методику, основанную на модели дисконтированного денежного потока. Рассчитанные показатели наиболее подвержены влиянию ставки, используемой для дисконтирования потока денежных средств, и прогнозных макроэкономических показателей.

По результатам переоценки, проведенной по состоянию на 31 декабря 2022 года, увеличение переоцененной стоимости основных средств и активов в форме права пользования составило 265 921 тыс. руб. и 381 281 тыс. руб., соответственно. Увеличение стоимости активов было отражено в составе прочего совокупного дохода и увеличило резерв на переоценку в сумме 7 852 906 тыс. руб. Снижение переоцененной стоимости объектов, по которым не было дооценки в предыдущих периодах, было отнесено на убыток отчетного периода в сумме 7 205 704 тыс. руб. Остаточная стоимость основных средств и активов в форме права пользования указанных групп до переоценки на 31 декабря 2022 года составляла 46 623 378 тыс. руб. и 13 851 879 тыс. руб., соответственно.

9 Активы в форме права пользования

тыс. руб.	Оборотные агрегаты, ВС и авиационные двигатели	Земля, здания	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2022 г.	40 669 472	569 731	101 309	41 340 512
Поступления	1 869 882	469 942	4 035	2 343 859
Капитализация затрат	802 953	—	—	802 953
Модификация договоров	(294 153)	34 411	(5 167)	(264 909)
Расторжение договоров (Примечание 19)	(6 444 713)	(8 812)	(64 637)	(6 518 162)
Выкуп из аренды	(16 180 275)	—	—	(16 180 275)
Переоценка	(5 559 621)	(91 707)	—	(5 651 328)
Выбытие дочерней компании (Примечание 7)	(1 133 666)	—	—	(1 133 666)
Влияние изменений обменных курсов валют	(221 679)	—	—	(221 679)
На 31 декабря 2022 г.	13 508 200	973 565	35 540	14 517 305
Амортизация и убытки от обесценения				
На 1 января 2022 г.	(4 848 211)	(115 079)	(70 803)	(5 034 093)
Амортизация за отчетный год	(3 710 196)	(188 239)	(19 264)	(3 917 699)
Расторжение договоров (Примечание 19)	963 509	7 927	64 637	1 036 073
Выкуп из аренды	1 359 506	—	—	1 359 506
Переоценка	5 748 454	284 155	—	6 032 609
Выбытие дочерней компании (Примечание 7)	203 496	—	—	203 496
Влияние изменений обменных курсов валют	35 963	—	—	35 963
На 31 декабря 2022 г.	(247 479)	(11 236)	(25 430)	(284 145)
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2023 г.	13 508 200	973 565	35 540	14 517 305
Поступления	12 857 987	104 327	28 317	12 990 631
Капитализация затрат	395 217	—	—	395 217
Модификация договоров	704 178	285 250	1 320	990 748
Расторжение договоров (Примечание 19)	(414 715)	(15 759)	(8 961)	(439 435)
Перевод в другую категорию активов	(23 971)	—	23 971	—
Переклассификация из активов права пользования в основные средства	—	(128)	(23 971)	(24 099)
Влияние изменений обменных курсов валют	154	—	—	154
На 31 декабря 2023 г.	27 027 050	1 347 255	56 216	28 430 521
Амортизация и убытки от обесценения				
На 1 января 2023 г.	(247 479)	(11 236)	(25 430)	(284 145)
Амортизация за отчетный год	(3 846 497)	(256 081)	(11 493)	(4 114 071)
Расторжение договоров (Примечание 19)	163 150	2 045	8 526	173 721
Перевод в другую категорию активов	4 371	—	(4 371)	—
Переклассификация из активов права пользования в основные средства	—	36	4 371	4 407
Влияние изменений обменных курсов валют	(60)	2	—	(58)
На 31 декабря 2023 г.	(3 926 515)	(265 234)	(28 397)	(4 220 146)
Балансовая стоимость				
На 1 января 2022 г.	35 821 261	454 652	30 506	36 306 419
На 31 декабря 2022 г.	13 260 721	962 329	10 110	14 233 160
На 31 декабря 2023 г.	23 100 535	1 082 021	27 819	24 210 375

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группой была произведена переоценка основных средств и активов в форме права пользования следующих групп: земля и здания, самолеты, вертолеты, двигатели и оборотные агрегаты. Информация о результатах переоценки приведена в Примечании 8 (б).

10 Финансовые активы

	Процентная ставка	Срок погашения	2023 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.
Облигации в долл. США	4,25-4,75%	Апрель 2026 г. – февраль 2029 г.	8 562 464	617 086
Долгосрочные финансовые активы			8 562 464	617 086
Депозиты в рублях	Ключевая ставка Банка России – 1%	Сентябрь 2024 г.	1 429 500	–
Депозиты в рублях	Ключевая ставка Банка России – 2%	Август 2023 г.	–	1 095 500
Депозиты в рублях	6%	Август-сентябрь 2023 г.	–	977 300
Необеспеченные займы выданные в долл. США	8,25%	Декабрь 2023 г.	711 047	558 294
Необеспеченные займы, выданные в евро	3%	Декабрь 2023 г.	72 558	54 090
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным			(783 605)	(181 822)
Краткосрочные финансовые активы			1 429 500	2 503 362
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости			9 991 964	3 120 448

В таблице ниже в обобщенном виде представлены данные об изменении в размере резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам за 2023 год:

	2023 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.
На 1 января	181 822	192 046
Начисление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	551 761	–
Влияние изменений обменных курсов валют	50 022	(10 224)
На 31 декабря	783 605	181 822

По состоянию на 31 декабря 2023 года денежные средства Группы в сумме 1 429 500 тыс. руб. (2022 год: 2 072 800 тыс. руб.), размещенные на депозитах, находились в залоге по договору о предоставлении банковской гарантии в пользу покупателей на сумму 1 429 500 тыс. руб. сроком до сентября 2024 года.

11 Авансы под поставку основных средств и активов в форме права пользования

	2023 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.
Авансы под поставку ВС Boeing	1 100 964	1 100 964
Авансы под поставку ВС Airbus	559 389	332 657
Авансы на покупку ВС МН-8	94 522	94 522
Авансы на поставку двигателей	1 946 058	857 641
Авансы под поставку основных средств, выданные связанным сторонам (Примечание 32 (в))	–	81 488
Прочие авансы под поставку основных средств	90 508	321 732
Обесценение авансов	(1 349 253)	(1 100 964)
	2 442 188	1 688 040

12 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 г. тыс. руб.	31 декабря 2022 г. тыс. руб.
Долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	—	22 677
Прочая дебиторская задолженность	717 404	1 560 626
За вычетом:		
- резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	—	(22 634)
- резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(324 782)	(1 516 824)
	392 622	43 845
Краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	5 747 303	4 743 587
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 32 (в))	11 610	11 681
Прочая дебиторская задолженность	3 752 774	2 530 254
За вычетом:		
- резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(779 239)	(655 187)
- резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(2 038 472)	(353 770)
	6 693 976	6 276 565

В таблице ниже в обобщенном виде представлены данные об изменении в размере резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности за 2023 год:

	2023 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.
На 1 января	2 548 415	1 835 632
Начисление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	2 914 150	1 422 922
Использование резерва	(2 231 676)	(500 877)
Списание оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(161 219)	(209 262)
Влияние изменений обменных курсов валют	72 823	—
На 31 декабря	3 142 493	2 548 415

Информация о подверженности Группы кредитному риску и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности в сумме 7 086 598 тыс. руб. (2022 год: 6 320 410 тыс. руб.) раскрыта в Примечании 30.

13 Налоги к возмещению

	31 декабря 2023 г. тыс. руб.	31 декабря 2022 г. тыс. руб.
Налог на добавленную стоимость	2 259 443	2 068 383
Акцизы на топливо	790 820	356 646
Единый налоговый счет	575 328	—
Налог на доходы физических лиц	6 711	6 732
Страховые взносы	4 116	327
Налог на имущество организации	—	17
Прочие налоги	6 268	5 765
	3 642 686	2 437 870

14 Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Движение временных разниц в течение года

тыс. руб.	1 января 2023 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	31 декабря 2023 г.
Основные средства, активы в форме права пользования и обязательства по аренде	(5 658 750)	(653 426)	(6 312 176)
Запасы	337 570	(59 354)	278 216
Торговая и прочая дебиторская задолженность	486 185	57 095	543 280
Авансы полученные и доходы будущих периодов	108 127	(20 035)	88 092
Торговая и прочая кредиторская задолженность	131 908	49 108	181 016
Финансовые активы	26 914	40 263	67 177
Кредиты и займы	(9 420 812)	303 411	(9 117 401)
Налоговые убытки перенесенные на будущее	8 646 421	(151 881)	8 494 540
Прочие статьи	2 400	(27 042)	(24 642)
	(5 340 037)	(461 861)	(5 801 898)
Оценочный резерв по отложенным налоговым активам	(8 235 158)	243 688	(7 991 470)
	(13 575 195)	(218 173)	(13 793 368)

Отраженные в отчете о финансовом положении в качестве

Отложенных налоговых обязательств (13 575 195) (13 793 368)

тыс. руб.	1 января 2022 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны непосредстве- нно в составе прочего совокупного дохода	Влияние изменений обменных курсов	Выбытие дочерней компаний	31 декабря 2022 г.
Основные средства, активы в форме права пользования и обязательства по аренде	(3 244 216)	(233 459)	(1 720 922)	45 424	(505 577)	(5 658 750)
Запасы	231 801	105 769	—	—	—	337 570
Торговая и прочая дебиторская задолженность	209 828	276 357	—	—	—	486 185
Авансы полученные и доходы будущих периодов	238 873	(130 746)	—	—	—	108 127
Торговая и прочая кредиторская задолженность	163 757	(31 849)	—	—	—	131 908
Финансовые активы	—	26 914	—	—	—	26 914
Кредиты и займы	(10 076 736)	655 924	—	—	—	(9 420 812)
Налоговые убытки перенесенные на будущее	9 769 871	(1 123 450)	—	—	—	8 646 421
Прочие статьи	(26 325)	30 096	—	—	(1 371)	2 400
	(2 733 147)	(424 444)	(1 720 922)	45 424	(506 948)	(5 340 037)
Оценочный резерв по отложенным налоговым активам	(9 321 920)	579 814	—	—	506 948	(8 235 158)
	(12 055 067)	155 370	(1 720 922)	45 424	—	(13 575 195)

Отраженные в отчете о финансовом положении в качестве

Отложенных налоговых обязательств (12 055 067) (13 575 195)

(б) Оценочный резерв по отложенным налоговым активам

Оценочный резерв был признан по следующим категориям отложенных налоговых активов:

	2023 г.	2022 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Налоговый эффект от убытков перенесенных на будущее	7 494 557	8 012 901
Налоговый эффект от прочих вычитаемых временных разниц	496 913	222 257
	7 991 470	8 235 158

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

(в) Непризнанные отложенные налоговые обязательства

Отложенное налоговое обязательство в части временных разниц, возникших в отношении инвестиций в дочерние предприятия, не было признано в связи с тем, что Группа контролирует сроки возникновения этого обязательства и убеждена, что в обозримом будущем оно не возникнет. Сумма непризнанного налогового обязательства оценивается в 1 701 413 тыс. руб. (2022 год: 1 149 584 тыс. руб.).

15 Запасы

	2023 г.	2022 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Запасные части к авиатехнике (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	4 198 936	2 335 020
Топливо (по себестоимости)	831 651	724 724
Незавершенное производство (по себестоимости)	314 805	93 258
Готовая продукция и товары для перепродажи (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	2 560	–
Прочие запасы (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	318 168	289 545
	5 666 120	3 442 547

В 2023 году Группа отразила доход 313 525 тыс. руб. от восстановления обесценения и списания запасов (2022 год: расход в размере 288 982 тыс. руб. в отношении запасов, отраженных по чистой возможной цене продажи).

16 Денежные средства и их эквиваленты

	2023 г.	2022 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 044 302	769 372
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	71 632	348 672
Краткосрочные депозиты в рублях РФ	4 222 000	15 568 494
Прочие	199 076	125 273
Денежные средства и их эквиваленты	5 537 010	16 811 811

По состоянию на 31 декабря 2023 года процентная ставка по депозитам, номинированным в рублях РФ и размещенных в банках с рейтингом ruAA и ruA+, составляла 12-14,5% годовых со сроком погашения до двух месяцев (на 31 декабря 2022 года: 0,01-7,5%).

По состоянию на 31 декабря 2023 года денежные средства Группы и их эквиваленты были размещены в банках, которым рейтинговыми агентствами были присвоены следующие кредитные рейтинги:

Рейтинг банков	Рейтинговое агентство	2023 г.	2022 г.
		тыс. руб.	тыс. руб.
RuAA	Эксперт РА	4 883 490	15 618 150
RuA+	Эксперт РА	456 510	420 959
RuAAA (Примечание 32 (г))	АКРА	117 113	201 782
RuAAA	АКРА	76 314	15 433
RuAA (Примечание 32 (г))	Эксперт РА	1 711	419 557
RuA- (Примечание 32 (г))	Эксперт РА	675	8 433
RuA-	Эксперт РА	44	—
RuBBB	АКРА	—	230
RuAA+ (Примечание 32 (г))	Эксперт РА	—	153
Рейтинг не присвоен		1 153	127 114
		5 537 010	16 811 811

17 Капитал и резервы

(а) Акционерный капитал

	Кол-во обыкн. акций в обращении (в тыс.)	Кол-во выкуп. собств. акций (в тыс.)	Акционерный капитал тыс. руб.	Выкуп. собств. акции по выкуп. стоимости тыс. руб.
На 1 января 2022 г.	5 967 296	1 928 827	7 896 123	7 402 282
На 31 декабря 2022 г.	5 967 296	1 928 827	7 896 123	7 402 282
На 31 декабря 2023 г.	5 967 296	1 928 827	7 896 123	7 402 282

По состоянию на 31 декабря 2023 года 50,112% акций Компании (2022 год: 50,112%) находятся в залоге по условиям кредитных договоров (Примечание 18).

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов доли участия в акционерном капитале Компании распределились следующим образом:

Акционер	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	доля (%)	доля (%)
АО «АК-Инвест»	50,526	50,526
Собственные акции, выкупленные у акционеров	24,428	24,428
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра в лице Департамента по управлению государственным имуществом округа	18,205	18,205
Тюменская область в лице Департамента имущественных отношений Тюменской области	3,958	3,958
Прочие	2,883	2,883
Итого	100,000	100,000

Дивиденды

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

Прибыль к распределению между акционерами Компании определяется согласно российскому законодательству. По условиям кредитных договоров на Компанию наложены ограничительные условия по выплате дивидендов (Примечание 18). В 2023 и 2022 годах Компания не выплачивала дивиденды.

Акции Компании котируются на Московской межбанковской валютной бирже (ПАО «Московская биржа») и по состоянию на 29 декабря 2023 года торговались по цене 12,51 руб. за штуку на третьем уровне Списка ценных бумаг, допущенных к организованным торгам на бирже (2022 год: 7,33 руб. за штуку).

18 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 30.

	2023 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.
Долгосрочные обязательства		
Обеспеченные банковские кредиты	24 047 252	24 357 817
Обеспеченные займы	1 416 154	1 693 077
Необеспеченные займы	2 165 798	2 523 300
Обязательства по новации облигаций (до 29 июля 2019 г. – облигации, выпущенные без обеспечения)	251 786	221 837
Обязательства по аренде	20 930 123	9 166 320
Обязательства по аренде перед связанными сторонами (Примечание 32 (в))	70 220	58 803
	48 881 333	38 021 154
Краткосрочные обязательства		
Текущая часть обеспеченных банковских кредитов	1 507 017	87 638
Обеспеченные займы	276 339	250 053
Необеспеченные займы	300 015	6 596
Текущая часть обязательств по аренде	16 276 560	9 163 836
Текущая часть обязательств по аренде от связанных сторон (Примечание 32 (в))	13 754	8 358
Обязательства по новации облигаций (до 29 июля 2019 г. – облигации, выпущенные без обеспечения)	779 703	779 703
	19 153 388	10 296 184

Недисконтированная задолженность по банковским кредитам, займам и обязательствам по новации облигаций по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 59 023 252 тыс. руб. (2022 год: 59 230 123 тыс. руб.).

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/или требовать уплаты всех таких сумм поручителями, и/или обратиться взыскание на имущество, находящееся в обеспечении.

В 2022 году Группа получила новые транши по действующим кредитным соглашениям и отразила их по справедливой стоимости. Также Группа согласовала с кредиторами новые графики погашения кредитов, что представляет собой существенную модификацию условий первоначальных кредитных договоров. Соответственно по состоянию на 31 декабря 2022 года Группа прекратила признание старых обязательств и признала модифицированные обязательства как новые по справедливой стоимости. Справедливая стоимость новых обязательств была определена при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставок дисконтирования, которые отражают рыночные ставки процента на заемный капитал с корректировкой на специфические условия заимствования. Используемые ставки дисконтирования находятся в диапазоне от 9,65% до 19,19%. Разница между балансовой стоимостью долга и справедливой стоимостью новых обязательств в размере 1 334 345 тыс. руб. была признана в качестве прибыли от реструктуризации в консолидированном отчете о совокупном финансовом результате.

Условия погашения долга и график платежей

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам и займам по условиям договоров были следующими:

тыс. руб.	Валюта	Номинальная ставка процента	Эффективная ставка процента	Год наступления срока платежа	Балансовая стоимость	
					31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Обязательства по новации облигаций (до 29 июля 2019 г. – облигации, выпущенные без обеспечения)	руб.	0,0%	13,0%	2020-2054	1 031 489	1 001 540
Обязательства по аренде	долл.	3,79-13%	9,39%	2020-2029	25 266 911	13 444 193
Обязательства по аренде	евро	10,14%	10,14%	2023-2026	6 014	5 552
Обязательства по аренде	рубли				–	23 808
Обязательства по аренде	руб.	9,28-15,36%	11,36%	2022-2070	2 684 692	2 815 505
Обязательства по аренде перед связанными сторонами (Примечание 32 (в))	руб.	9,28-13%	10,80%	2023-2038	83 974	67 161
Обязательства по аренде (Примечание 32 (г))	руб.	2,69-6,50%	4,39%	2024-2039	9 249 066	2 041 098
Обеспеченные банковские кредиты	руб.	0,01-7%	9,65-19,19%	2024-2056	9 363 033	9 023 107
Обеспеченные банковские кредиты (кредитная линия) (Примечание 32 (г))	руб.	6,8%	15,10%	2024-2032	16 191 236	15 422 348
Необеспеченные займы	руб.	6,8%	12,28%	2024-2033	1 883 127	1 754 398
Необеспеченные займы	руб.	8,65%	11,48%	2024-2026	582 686	775 498
Обеспеченные займы	руб.	13,58%	13,58%	2024-2028	1 692 493	1 943 130
					68 034 721	48 317 338

Обязательства по аренде обеспечены арендованными активами (Примечание 9).

По состоянию на 31 декабря 2023 года кредиты и займы обеспечены:

- залогом основных средств Группы (недвижимого имущества и воздушных судов) остаточной стоимостью 3 201 212 тыс. руб. (2022 год: 8 557 918 тыс. руб.) (Примечание 8);
- договором залога акций ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр», находящихся в собственности материнского предприятия, а также собственных выкупленных акций в размере не менее 50,112% (2022 год: 50,112%) (Примечание 17);
- договором залога акций АО «ЮТэйр-Вертолетные услуги» в размере 99,99% от уставного капитала (2022 год: 99,99%) и договором залога акций АО «Ю-Ти-Джи» в размере 50% от уставного капитала (2022 год: 50%).

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года Группа не располагала неиспользованными кредитными ресурсами.

19 Обязательства по аренде

Группа арендует воздушные суда и авиационные двигатели, а также прочие объекты (жилая и нежилая недвижимость, здания, транспортные средства и пр.) по соглашениям аренды и лизинга с третьими сторонами и связанными сторонами.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группой получены в эксплуатацию 72 воздушных судна (Примечание 9) сроком полезного использования от 1 до 27 лет и сроком аренды от 1 до 16 лет и прочие объекты сроком полезного использования и сроком аренды от 1 года до 47 лет, с правом выкупа в конце срока аренды/лизинга, а также с правом на досрочный выкуп данных объектов по инициативе Группы (арендатора).

Ввод санкций Европейским союзом, США и другими странами с 2022 года в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, банков, физических лиц и отдельных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций повлекли за собой введение ограничений на полеты. В связи с введенными ограничениями Группа приостановила выплату арендных платежей по международным договорам аренды/лизинга, а также инициировала переговоры об отсрочке данных платежей и способе урегулирования задолженности. По состоянию на дату выпуска настоящей отчетности ведутся переговоры. По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма просроченных и не реструктуризированных выплат составила 7 558 894 тыс. руб. (2022 год: 4 401 646 тыс. руб.) и отражена в составе текущей части обязательств по аренде.

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде:

тыс. руб.	2023 г.	2022 г.
На 1 января	18 397 317	31 664 532
Поступления	12 990 631	2 343 859
Модификация договоров	990 748	(264 909)
Расторжение договоров	(389 677)	(7 683 758)
Признание просроченных обязательств по аренде	2 755 202	–
Процентные расходы	1 490 211	1 706 898
Платежи по договорам аренды	(1 518 680)	(8 127 162)
Выбытие дочерней компании (Примечание 7)	–	(1 140 111)
Переклассификация из обязательства по аренде в кредиторскую задолженность	(23 791)	(676 621)
Влияние изменений обменных курсов валют	2 598 696	574 589
На 31 декабря	37 290 657	18 397 317
Краткосрочные	16 290 314	9 172 194
Долгосрочные	21 000 343	9 225 123
Прибыль от расторжения договоров аренды включает в себя:		
тыс. руб.	2023 г.	2022 г.
Выбытие актива в форме права пользования (Примечание 9)	(265 714)	(5 482 089)
Выбытие обязательства по аренде	389 677	7 683 758
Выбытие обеспечительных депозитов по аренде воздушных судов	–	(415 447)
Выбытие авансов выданных	–	(970 232)
Итого прибыль от расторжения договоров аренды	123 963	815 990

20 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2023 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками	6 553 322	5 079 294
Прочая кредиторская задолженность	2 532 341	1 458 023
Начисление компенсаций за неиспользованные отпуска	1 690 835	1 436 096
Задолженность по заработной плате	469 798	530 925
Кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 32 (в))	305 052	256 992
	11 551 348	8 761 330

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 30.

21 Обязательства по договорам

(а) Обязательства по договорам – пассажирские перевозки

Сумма обязательств перед покупателями относится к стоимости проданных, но еще не использованных билетов пассажирам на рейсы компаний Группы на отчетную дату.

(б) Отложенная выручка по программе поощрения часто летающих пассажиров

Отложенная выручка по программе поощрения часто летающих пассажиров «Статус» представляет собой справедливую стоимость миль, накопленных при перелетах на рейсах Группы и начисленных за использование продуктов партнеров программы, но не использованных участниками данной программы на отчетную дату, которая оценивается и исполняется в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

На 31 декабря 2023 и 2022 годов отложенная выручка по программе поощрения часто летающих пассажиров составила:

	31 декабря 2023 г. тыс. руб.	31 декабря 2022 г. тыс. руб.	1 января 2022 г. тыс. руб.
Долгосрочная отложенная выручка по программе лояльности часто летающих пассажиров	395 706	362 620	648 724
Краткосрочная отложенная выручка по программе лояльности часто летающих пассажиров	158 182	146 478	224 280
	553 888	509 098	873 004

Операции по программе лояльности часто летающих пассажиров:

	2023 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.
На 1 января	509 098	873 004
Отнесено в течение года на будущие периоды	182 305	195 189
Признано в качестве выручки в течение года	(137 515)	(559 095)
На 31 декабря	553 888	509 098

22 Выручка

	2023 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.
Авиатранспортное обслуживание на регулярных рейсах	53 877 041	41 990 683
Вертолетное обслуживание на территории РФ	20 485 615	16 571 638
Авиатранспортное обслуживание на чартерных рейсах	15 336 588	12 451 693
Выручка по договорам с ООН	3 349 636	5 527 582
Аэропортовое обслуживание	1 892 221	1 639 132
Грузовые и почтовые перевозки на регулярных рейсах	1 490 862	1 323 641
Техническое обслуживание и ремонт авиатехники	1 051 115	829 263
Вертолетное обслуживание за рубежом	—	499 604
Выручка по договорам интерлайн	188 273	128 818
Выручка от пассажирских перевозок и вертолетных работ	97 671 351	80 962 054
Прочее	1 983 742	1 504 689
Выручка от прочей реализации	1 983 742	1 504 689
Выручка по договорам с покупателями	99 655 093	82 466 743

Субсидии местных органов власти предоставляются Группе для выполнения регулярных рейсов на ряде территорий РФ. Субсидии предоставляются в виде денежной компенсации для покрытия убытков от выполнения таких рейсов, а также в форме снижения ставок аэропортовых сборов и т.д. Группа принимает участие в региональной программе, в рамках которой Группа продает пассажирам билеты со скидкой на перелеты в пределах Тюменской и ряде других областей. Скидка возмещается из регионального бюджета. Сумма возмещения предоставленных скидок на авиабилеты в размере 2 088 571 тыс. руб., полученная в 2023 году (2022 год: 2 276 028 тыс. руб.), относящаяся к выручке от регулярных рейсов и вертолетного обслуживания на территории РФ, была отражена в составе государственных субсидий (Примечание 28).

В 2023 и 2022 годах Группа выделяла доходы от реализации по следующим основным группам покупателей и географическим зонам:

	2023 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.
Группа покупателей		
Физические лица	54 065 314	42 119 501
Коммерческие организации	42 240 143	34 819 660
ООН	3 349 636	5 527 582
	99 655 093	82 466 743
Географическая зона		
Россия	72 190 985	57 662 284
Другие страны	27 464 108	24 804 459
	99 655 093	82 466 743

23 Прямые операционные расходы

	2023 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.
Авиатопливо и прочие ГСМ	18 995 614	13 999 082
Аэропортовые услуги	16 472 836	12 953 116
Расходы по краткосрочной аренде и переменной части аренды, не включенные в обязательства по аренде	7 251 757	3 157 810
Аэронавигационные и метеорологические услуги	2 918 290	1 857 157
Расходы на перевозку грузов	1 870 322	1 439 441
Запчасти и прочие материалы	1 583 940	2 427 503
Обслуживание пассажиров	1 162 669	864 168
Командировочные расходы	1 035 703	1 045 145
Обеспечение миссий ООН	156 087	349 157
Таможенные расходы	714	15 887
Прочие прямые операционные расходы	44 964	40 281
	51 492 896	38 148 747

24 Расходы на персонал

	2023 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.
Оплата труда персонала	15 728 314	14 581 617
Расходы на обязательное социальное страхование	4 445 565	4 057 628
Расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами	2 447	10 210
	20 176 326	18 649 455

25 Прочие доходы и расходы

	2023 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.
Прочие доходы		
Списание кредиторской задолженности	97 861	59 645
Штрафы и компенсации	93 830	44 852
Доходы от возмещения убытков, включая выплаты со страхования риска	35 621	14 995
Прочие операционные доходы	2 016	60 348
	229 328	179 840
Прочие расходы		
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	623 150	762 506
Страхование	541 279	332 287
Банковские комиссии и услуги банка	442 353	423 483
Электроэнергия, газ, тепло- и водоснабжение	394 883	370 900
Налоги за исключением налога на прибыль	209 017	196 068
Охрана и безопасность (в том числе охрана труда)	194 312	282 621
Расходы на обучение	178 910	184 223
Штрафы и неустойки	73 765	76 230
Реклама	64 091	41 604
Услуги связи	59 333	57 500
Сертификация и лицензирование	28 832	69 880
Прочие операционные расходы	53 482	140 667
	2 863 407	2 937 969

26 Финансовые доходы и расходы

	2023 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным и депозитам	982 087	1 060 293
Купонный доход	312 366	—
	1 294 453	1 060 293
Финансовые расходы		
Процентные расходы по кредитам и займам	4 184 099	3 789 479
Процентные расходы по договорам аренды	1 490 211	1 706 898
Расходы, связанные с эффектом дисконтирования	164 934	53 410
Расходы, связанные с первоначальным признанием финансовых активов (облигаций)	57 937	—
Процентные расходы по актуарным обязательствам	38 614	16 310
	5 935 795	5 566 097

27 Расход по налогу на прибыль

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляет собой ставку налога на прибыль российских компаний. Применяемая ставка налога для дочерней организации на Кипре составляет 12,5%, для дочерней организации в Перу составляет 29,5%.

	2023 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.
Расход по текущему налогу на прибыль	593 786	1 354 266
Налог на сверхприбыль за 2021-2022 годы	110 000	—
Корректировка по налогу на прибыль за прошлые года	(112 547)	—
Отложенный налог, связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	218 173	(155 370)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	809 412	1 198 896

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

	2023 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.
Переоценка и обесценение основных средств и активов в форме права пользования	–	(1 720 922)
Итого налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода	–	(1 720 922)

(б) Выверка относительно эффективной ставки налога

	2023 г.		2022 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль до налогообложения	3 595 627	100	5 642 879	100
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	719 125	20	1 128 576	20
Влияние прибыли, облагаемой налогом по более высокой ставке	–	–	48 610	–
Влияние убытка, облагаемого налогом по более низкой ставке	93 374	–	373 706	–
Налог на сверхприбыль за 2021-2022 годы	110 000	–	–	–
Корректировка по налогу на прибыль за прошлые года	(112 547)	–	–	–
Невычитаемые расходы и необлагаемые доходы	243 148	–	428 841	–
Оценочный резерв по отложенным налоговым активам	(243 688)	–	(579 814)	–
Необлагаемый доход от выбытия дочерней компании (12,5%)	–	–	(201 023)	–
	809 412	–	1 198 896	–

(в) Налог на сверхприбыль

4 августа 2023 года был принят Федеральный закон № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль», устанавливающий порядок определения и уплаты разового налога на сверхприбыль. Закон вступает в силу с 1 января 2024 года.

Согласно положениям данного закона, российские организации в срок до 25 января 2024 года должны представить в налоговые органы соответствующую налоговую декларацию и до 28 января 2024 года уплатить налог на сверхприбыль, рассчитываемый по ставке 10%.

Налоговая база по налогу на сверхприбыль определяется как превышение средней арифметической величины прибыли за 2021-2022 годы над аналогичным показателем за 2018-2019 годы. Законом предусмотрен ряд особенностей при исчислении налоговой базы, в том числе для компаний, являвшихся в указанных периодах участниками консолидированной группы налогоплательщиков.

Законом также предусмотрена возможность добровольной уплаты «обеспечительного платежа» в период с 1 октября по 30 ноября 2023 года, сумма которого сформирует налоговый вычет, на который налогоплательщик будет вправе уменьшить сумму налога. При этом размер такого вычета не может превышать половину суммы исчисленного налога. В случае возврата (полностью или частично) обеспечительного платежа на основании заявления налогоплательщика вычет признается равным нулю.

Руководство Группы пришло к выводу, что отдельные компании Группы являются плательщиками данного налога. Группа воспользовалась возможностью снижения суммы налога за счет внесения обеспечительного платежа. В связи с этим в настоящей консолидированной финансовой отчетности в составе расходов по налогу на прибыль отражен налог на сверхприбыль в размере 110 000 тыс. руб.

28 Государственные субсидии

	2023 г.	2022 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Субсидии на компенсацию скидок в стоимости билетов (Примечание 22)	2 088 571	2 276 028
Субсидии на возмещение операционных расходов, связанных с пассажирскими перевозками	1 707 256	5 073 995
	3 795 827	7 350 023

29 Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию по состоянию на 31 декабря 2023 года был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

Тыс. акций	2023 г.	2022 г.
Средневзвешенное количество акций	5 967 296	5 967 296
Прибыль за отчетный год, причитающаяся собственникам Компании, тыс. руб.	2 810 243	4 370 451
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	0,47	0,73

30 Финансовые инструменты и управление рисками

(а) Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

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

Основные принципы управления рисками

Наблюдательный совет Компании определяет принципы и подходы к организации в Группе управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита, а также утверждает внутренние документы, определяющие политику Группы в области организации управления рисками и внутреннего контроля, внутреннего аудита.

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

Наблюдательный совет принимает все необходимые меры для обеспечения уверенности в эффективном функционировании системы управления рисками и внутреннего контроля.

(б) Кредитный риск

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

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

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

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

(i) Подверженность кредитному риску

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

	2023 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	392 622	43 845
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6 693 976	6 276 565
Долгосрочные финансовые активы	8 562 464	617 086
Краткосрочные финансовые активы	1 429 500	2 503 362
Денежные средства и их эквиваленты	5 537 010	16 811 811
	22 615 572	26 252 669

(ii) Ожидаемые кредитные убытки

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

	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
	Уровень убытков, %	Валовая стоимость дебиторской задолжен- ности	Ожидаемые кредитные убытки дебиторской задолжен- ности	Уровень убытков, %	Валовая стоимость дебиторской задолжен- ности	Ожидаемые кредитные убытки дебиторской задолжен- ности
тыс. руб.						
Менее 30 дней	0,74-2,33%	4 214 483	(98 021)	0,36-7,35%	3 485 613	(244 572)
31-90 дней	0,74-8,15%	1 056 514	(86 075)	0,03-23,18%	1 278 513	(296 317)
91-150 дней	0,74-26,91%	86 686	(23 329)	3,25-40,68%	281 837	(114 659)
Более 150 дней	0,74-60,25%	4 871 408	(2 935 068)	29,17-47,52%	3 822 862	(1 892 867)
		10 229 091	(3 142 493)		8 868 825	(2 548 415)

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

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

(iii) Финансовые инструменты и денежные депозиты

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

(в) Риск ликвидности

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

Группа осуществляет управление риском ликвидности посредством использования инструментов краткосрочного и долгосрочного прогнозирования достаточности денежных потоков для обеспечения своевременных расчетов с контрагентами и погашения иных имеющихся обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства превысили оборотные активы Группы на 8 736 506 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: оборотные активы превысили краткосрочные обязательства Группы на 9 056 365 тыс. руб.). По результатам 2023 года Группа получила чистую прибыль в размере 2 786 215 тыс. руб. (2022 год: 4 443 983 тыс. руб.), и по состоянию на 31 декабря 2023 года имела положительные чистые активы в размере 23 066 845 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 20 747 334 тыс. руб.). Чистый приток денежных средств от операционной деятельности за 2023 год составил 19 080 652 тыс. руб. (2022 год: 20 723 243 тыс. руб.).

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

тыс. руб.	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	По требо- ванию	0-3 мес.	3-12 мес.	1-5 лет	Свыше 5 лет
2023 г.							
Непроизводные финансовые обязательства							
Обеспеченные банковские кредиты	25 554 269	57 796 991	—	—	3 860 383	22 487 691	31 448 917
Обязательства по аренде	37 290 657	41 252 591	7 558 894	785 258	8 738 295	17 063 034	7 107 110
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 551 348	11 551 348	—	8 734 220	2 817 128	—	—
Обязательства по новации облигаций	1 031 489	12 915 136	779 703	—	—	—	12 135 433
Обеспеченные займы	1 692 493	2 277 664	—	119 880	357 798	1 799 986	—
Необеспеченные займы	2 465 813	4 104 291	—	63 897	438 320	1 890 228	1 711 846
	79 586 069	129 898 021	8 338 597	9 703 255	16 211 924	43 240 939	52 403 306

тыс. руб.	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	По требо- ванию	0-3 мес.	3-12 мес.	1-5 лет	Свыше 5 лет
2022 г.							
Непроизводные финансовые обязательства							
Обеспеченные							
банковские кредиты	24 445 455	58 264 448	—	—	2 330 984	20 317 435	35 616 029
Обязательства по аренде	18 397 317	19 540 285	4 401 646	542 929	4 497 589	8 988 419	1 109 702
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 761 991	8 761 991	—	8 313 660	447 670	661	—
Обязательства по новации облигаций	1 001 540	12 915 136	779 703	—	—	—	12 135 433
Обеспеченные займы	1 943 130	2 762 082	—	121 137	363 282	1 866 176	411 487
Необеспеченные займы	2 529 896	4 457 698	—	68 193	285 213	2 049 433	2 054 859
	57 079 329	106 701 640	5 181 349	9 045 919	7 924 738	33 222 124	51 327 510

(г) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты и риск изменения цен на товары. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя кредиты и займы, депозиты. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

(i) Валютный риск

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

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

Подверженность валютному риску

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

тыс. руб.	Выражены в долл. США 2023 г.	Выражены в евро 2023 г.	Выражены в долл. США 2022 г.	Выражены в евро 2022 г.
Функциональная валюта рубль				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 283 698	364 485	1 747 029	346 086
Финансовые активы	8 562 464	—	993 558	54 090
Денежные средства и их эквиваленты	71 212	—	262 661	70
Обязательства по аренде	(25 266 911)	(6 014)	(13 444 193)	(5 552)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(4 356 832)	(188 875)	(2 564 275)	(182 968)
Нетто-величина риска	(19 706 369)	169 596	(13 005 220)	211 723

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

В рублях	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
1 доллар США	85,2466	68,5494	89,6883	70,3375
1 евро	92,2406	72,5259	99,1919	75,6553

Анализ чувствительности

Укрепление курса рубля, как показано ниже, по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря увеличило бы величину прибыли или убытка за период на нижеуказанные суммы. Непосредственно на собственный капитал это не оказало бы никакого влияния. Данная аналитическая информация основана на колебаниях обменных курсов валют, которые Группа рассматривала как обоснованно возможные по состоянию на конец отчетного периода. Анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными. Показатели 2022 года анализировались на основе тех же принципов.

тыс. руб.	2023 г.		2022 г.	
	Укрепление (ослабление) курса валюты к рублю	Прибыль/ (убыток) за период	Укрепление (ослабление) курса валюты к рублю	Прибыль/ (убыток) за период
Доллары США	-10%	1 974 983	-25%	3 251 305
Доллары США	30%	(5 924 949)	25%	(3 251 305)
Евро	-10%	(16 960)	-25%	(52 931)
Евро	30%	50 879	25%	52 931

(ii) Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Группы риску изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к депозитам с плавающей процентной ставкой.

Группа минимизировала процентные риски, все долговые обязательства имеют фиксированную процентную ставку.

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

Изменение плавающей процентной ставки как показано ниже, увеличило бы величину прибыли или убытка за период на нижеуказанные суммы. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, остаются неизменными.

тыс. руб.	2023 г.		2022 г.	
	Увеличение (уменьшение) процентной ставки	Прибыль/ (убыток) за период	Увеличение (уменьшение) процентной ставки	Прибыль/ (убыток) за период
Ключевая ставка Банка России	2,00%	28 590	5,00%	54 775
Ключевая ставка Банка России	-4,00%	(57 180)	-3,00%	(32 865)

(iii) Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

Все финансовые активы и обязательства Группы учитываются по амортизированной стоимости.

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

Расчет справедливой стоимости кредитов, займов и обязательств по новации облигаций основан на дисконтированных денежных потоках по каждому договору. В качестве ставки дисконтирования используется рыночная процентная ставка по кредитам по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года отдельно по каждой валюте.

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости главным образом ввиду непродолжительных сроков до погашения данных инструментов.

По краткосрочным кредитам и займам справедливая стоимость считается равной балансовой стоимости.

тыс. руб.	2023 г.		2022 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Внеоборотные активы				
Долгосрочные финансовые активы	8 562 464	8 812 220	617 086	761 825
Торговая и прочая дебиторская задолженность	392 622	327 469	43 845	43 845
	8 955 086	9 139 689	660 931	805 670
Долгосрочные обязательства				
Обязательства по новации облигаций	251 786	228 530	221 837	918 573
Обеспеченные банковские кредиты	24 047 252	24 464 359	24 357 817	32 240 587
Обеспеченные займы	1 416 154	1 413 075	1 693 077	1 942 472
Необеспеченные займы	2 165 798	2 033 270	2 523 300	2 929 767
	27 880 990	28 139 234	28 796 031	38 031 399

(д) Иерархия справедливой стоимости

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

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

Справедливая стоимость торгуемых финансовых активов (облигаций) рассчитана Группой с применением модели оценки Уровня 1. Справедливая стоимость обязательства по новации облигаций рассчитана Группой с применением модели оценки Уровня 2. Справедливая стоимость кредитов и займов рассчитана Группой с применением модели оценки Уровня 3.

В 2023 и 2022 годах переводы между уровнями иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись.

Для активов и обязательств, отражаемых в финансовой отчетности по справедливой стоимости, оценка которой проводится на повторяющейся основе, Группа определяет, были ли перемещения между уровнями иерархии путем пересмотра категорий (в зависимости от исходных данных, значимых для оценки справедливой стоимости) на конец каждого отчетного периода.

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

(е) Управление капиталом

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

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

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

	2023 г.	2022 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Общая величина обязательств	100 095 939	77 873 512
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(5 537 010)	(16 811 811)
Нетто-величина долговых обязательств	94 558 929	61 061 701
Общая величина собственного капитала	23 066 845	20 747 334

Отношение долговых обязательств к собственному капиталу по состоянию на 31 декабря	4,10	2,9
--	------	-----

По состоянию на 31 декабря 2023 года, а также на протяжении предыдущих нескольких лет часть компаний Группы имеют показатель чистых активов меньше величины уставного капитала, что обусловлено накопленными убытками прошлых периодов. В 2022-2023 годах состояние чистых активов было значительно улучшено. Положительная динамика обусловлена рядом факторов, в частности, повышением операционной эффективности, завершением комплексной реструктуризации долгового портфеля Группы и получением чистой прибыли. В дальнейшем восстановление стоимости чистых активов предполагается осуществлять за счет результатов от операционной деятельности.

(ж) Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

тыс. руб.	Обязательства по новации облигаций	Обеспеченные банковские кредиты	Обеспеченные займы	Необеспеченные займы	Итого
На 1 января 2023 г.	1 001 540	24 445 455	1 943 130	2 529 896	29 920 021
Погашение обязательств	—	(76 227)	(250 053)	(210 792)	(537 072)
Проценты уплаченные	—	(2 447 028)	(233 345)	(142 611)	(2 822 984)
Проценты начисленные	29 949	3 632 069	232 761	289 320	4 184 099
На 31 декабря 2023 г.	1 031 489	25 554 269	1 692 493	2 465 813	30 744 064

тыс. руб.	Обязательства по новации облигаций	Обеспеченные банковские кредиты	Необеспеченные банковские кредиты	Обеспеченные займы	Необеспеченные займы	Итого
На 1 января 2022 г.	1 118 073	22 027 136	458 040	—	1 548 409	25 151 658
Денежные поступления	—	5 699 390	—	2 124 974	—	7 824 364
Переклассификация обязательств	—	—	—	—	840 794	840 794
Погашение обязательств	(174 241)	(3 609 775)	(472 129)	(408 509)	(34 320)	(4 698 974)
Проценты уплаченные	—	(1 258 194)	(5 319)	—	(8 221)	(1 271 734)
Модификация договоров	—	(1 185 821)	—	(117 805)	(30 975)	(1 334 601)
Выбытие дочерней компании (Примечание 7)	—	—	(277 732)	—	—	(277 732)
Проценты начисленные	57 708	2 772 719	350 530	344 470	214 209	3 739 636
Изменение валютных курсов	—	—	(53 390)	—	—	(53 390)
На 31 декабря 2022 г.	1 001 540	24 445 455	—	1 943 130	2 529 896	29 920 021

31 Условные активы и обязательства

(а) Страхование

Неопределенность на рынке страховых услуг в Российской Федерации, возникшая в марте 2022 года в результате прекращения доступа к традиционным зарубежным рынкам перестрахования, к настоящему времени преодолена, благодаря увеличению емкости АО Российская Национальная Перестраховочная Компания с поддержкой Центрального Банка России.

Группа не осуществляет страхование имущества, находящегося в ее собственности, при этом выполняет требования в отношении страхования имущества в аренде, лизинге и залоге, а также требования российского и применимого международного законодательства по обязательному страхованию ответственности и иных видов риска. Кроме того, Группа осуществляет страхование летного персонала сверх минимальных требований законодательства, а также добровольное медицинское страхование всего персонала.

(б) Судебные разбирательства

Группа принимает участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. Исход судебных разбирательств, связанных с вероятным будущим оттоком экономических выгод, был признан в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

В 2019 году Группа провела новацию облигаций, в результате чего старое обязательство по облигациям перестало существовать и вместо него было признано новое обязательство. Некоторые миноритарные держатели облигаций обратились в суд с требованиями признать общее собрание держателей облигаций и соглашения о новации облигаций недействительными. Предъявленные иски еще рассматриваются судом. Руководство Группы считает, что исход судебных разбирательств не окажет влияния на погашение облигаций и признание нового обязательства по новации облигаций.

(в) Налоговые риски

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

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

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогов, удерживаемых у источника дохода, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

Помимо Российской Федерации, Группа осуществляет свою деятельность в ряде иностранных юрисдикций. В состав Группы входят компании, созданные за пределами Российской Федерации, которые подлежат налогообложению по ставкам и в соответствии с законодательством юрисдикций, в которых компании Группы признаются налоговыми резидентами. Налоговые обязательства иностранных компаний Группы определяются исходя из того, что иностранные компании Группы не являются налоговыми резидентами Российской Федерации, а также не имеют постоянного представительства в Российской Федерации и, следовательно, не облагаются налогом на прибыль согласно российскому законодательству, за исключением случаев удержания налога на доходы у источника (т.е. дивиденды, проценты, доход от прироста капитала и т.д.).

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 года 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 подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ 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 может быть 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 и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Сумма потенциальных обязательств по причине различных интерпретаций налогового законодательства, не включенная в прилагаемую консолидированную финансовую отчетность, может составить по оценкам руководства 2 796 545 тыс. руб. (2022 год: 986 697 тыс. руб.).

Трансфертное ценообразование

Российские правила о трансфертном ценообразовании, которые вступили в силу 1 января 2012 года, позволяют налоговым органам контролировать цены для целей налогообложения и начислять дополнительные налоговые обязательства в отношении определенных сделок налогоплательщика, если цена сделки отличается от рыночного уровня цен. Руководство Группы полагает, что применяемые Группой цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедряет процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

(г) Сезонность

Деятельность пассажирского и вертолетного сегмента Группы подвержена влиянию фактора сезонности. Высокий спрос на услуги компаний Группы приходится на период с мая по октябрь.

(д) Договорные обязательства по капитальным вложениям

Общая сумма договорных обязательств по приобретению основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 2 240 876 тыс. руб. (2022 год: 1 698 246 тыс. руб.).

32 Сделки между связанными сторонами

(а) Отношения контроля

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года материнская компания Группы АО «АК-Инвест» принадлежит Фонду «Пенсионное сопровождение». Конечной контролирующей стороной Группы является Ефимов Валерий Юрьевич.

(б) Вознаграждения руководящим сотрудникам

Ключевой управленческий персонал включает директоров, членов Правления и Наблюдательного совета Компании. Совокупный размер компенсаций, выплачиваемых ключевому управленческому персоналу, был отражен в составе расходов на персонал в консолидированном отчете о совокупном финансовом результате и составил 687 609 тыс. руб. и 647 978 тыс. руб. за 2023 и 2022 годы, соответственно. Компенсация ключевому управленческому персоналу состоит из заработной платы, зафиксированной в трудовом соглашении, а также премий по достигнутым результатам операционной деятельности.

(в) Операции с участием прочих связанных сторон, за исключением организаций, контролируемых государством

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

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

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

- компания, осуществляющая контроль над Группой;
- компания со значительным влиянием на Группу;
- ассоциированные компании, т.е. компании на деятельность которых Группа оказывает значительное влияние, и которые не являются дочерними предприятиями или стороной в совместной деятельности;
- ключевой управленческий персонал;
- прочие.

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

	<u>2023 г.</u> <u>тыс. руб.</u>	<u>2022 г.</u> <u>тыс. руб.</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 12)		
Ассоциированные компании	10 411	11 667
Ключевой управленческий персонал	1 199	14
	<u>11 610</u>	<u>11 681</u>
Авансы выданные		
Ассоциированные компании	82 263	119 742
	<u>82 263</u>	<u>119 742</u>
Авансы под поставку основных средств и активов в форме права пользования (Примечание 11)		
Ассоциированные компании	—	81 488
	<u>—</u>	<u>81 488</u>

Вышеуказанная задолженность является беспроцентной и краткосрочной. Большая часть относится к авиационным работам, предоставляемым Группой связанным сторонам. Задолженность не имеет гарантий или обеспечения. Расчеты производятся в денежной форме.

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

	<u>2023 г.</u> <u>тыс. руб.</u>	<u>2022 г.</u> <u>тыс. руб.</u>
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками (Примечание 20)		
Ассоциированные компании	(281 202)	(251 366)
	<u>(281 202)</u>	<u>(251 366)</u>
Обязательства по договорам за исключением пассажирских перевозок		
Ассоциированные компании	(161)	(238)
	<u>(161)</u>	<u>(238)</u>
Обязательства по аренде (Примечание 18)		
Компания со значительным влиянием на Группу	(83 974)	(67 161)
	<u>(83 974)</u>	<u>(67 161)</u>
Прочая кредиторская задолженность (Примечание 20)		
Ассоциированные компании	(2 065)	(2 227)
Ключевой управленческий персонал	(21 785)	(3 399)
	<u>(23 850)</u>	<u>(5 626)</u>

В 2023 и 2022 годах Группа осуществила следующие операции со связанными сторонами:

	2023 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.
Продажи – выручка от пассажирских перевозок и вертолетных работ		
Ассоциированные компании	135 549	211 920
Ключевой управленческий персонал	474	87
	136 023	6 874
Продажи – выручка от прочей реализации		
Ассоциированные компании	1 175	177
Ключевой управленческий персонал	4 760	1
	5 935	178
Прочие доходы		
Ассоциированные компании	7 318	1 927
Ключевой управленческий персонал	136	57
	7 454	1 984
Прямые операционные расходы		
Компания со значительным влиянием на Группу	–	19
Ассоциированные компании	2 699 027	1 970 206
	2 699 027	1 970 225
Прочие расходы		
Компания со значительным влиянием на Группу	52	–
Ассоциированные компании	17 270	17 308
Ключевой управленческий персонал	–	42
	17 322	17 350
Процентные расходы по договорам аренды		
Компания со значительным влиянием на Группу	9 082	9 190
	9 082	9 190

(г) Организации, связанные с государством

По состоянию на 31 декабря 2023 года 22,163% (2022 год: 22,163%) акций Компании принадлежат региональным органам власти в результате дополнительной эмиссии акций, состоявшейся 25 декабря 2015 года. Таким образом, Группа находится под значительным влиянием государства. Группа осуществляет деятельность в такой экономической среде, в которой предприятия и кредитные организации напрямую или косвенно контролируются Правительством РФ через муниципальные и региональные органы власти, агентства, сообщества и прочие организации и в совокупности относятся к организациям, контролируемым государством.

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

Операции Группы с организациями, контролируемые государством, включают, но не ограничиваются следующими:

- банковские услуги;
- договоры аренды;
- гарантии по обязательствам;
- покупка услуг по аэронавигационному обеспечению и аэропортовые услуги;
- субсидии местных органов власти для выполнения регулярных рейсов на ряде территорий РФ, включая Тюменскую область, в форме денежной компенсации убытков от выполнения таких рейсов и снижения тарифов на аэропортовые и т.д. сборы (Примечание 28).

Ниже представлены остатки денежных средств на расчетных счетах банков, контролируемых государством, а также остатки задолженности по кредитам и договорам аренды на отчетную дату в банках и компаниях, контролируемых государством:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
	<u>тыс. руб.</u>	<u>тыс. руб.</u>
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 16)	119 499	629 925
Обязательства		
Кредиты в банках (с учетом процентов) (Примечание 18)	(16 191 236)	(15 422 348)
Обязательства по аренде (Примечание 18)	(9 249 066)	(2 041 098)
Процентные расходы по кредитам в банках	(2 459 822)	(1 810 540)
Процентные расходы по договорам аренды	(128 280)	(214 951)

К операциям с государством также относятся расчеты и обороты по налогам, сборам и таможенным пошлинам.

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»

Прошито и пронумеровано 76 листа(ов)