

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Публичного акционерного общества
«Авиакомпания «ЮТэйр»
и его дочерних организаций
за 2020 год

Апрель 2021 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 | 9 |
| Консолидированный отчет о совокупном финансовом результате | 11 |
| Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала | 13 |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств | 15 |
| Примечания к консолидированной финансовой отчетности | 17 |

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 2020 г. консолидированного отчета о совокупном финансовом результате, консолидированного отчета об изменениях собственного капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2020 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2020 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 принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что на 31 декабря 2020 г. чистые активы Группы имеют отрицательную величину в размере 24 925 627 тыс. руб. (2019 год: 36 333 670 тыс. руб.), а краткосрочные обязательства Группы превышают ее оборотные активы на 51 533 966 тыс. руб. (2019 год: 75 298 398 тыс. руб.).

Как указано в Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности, в течение 2018-2020 годов Группа допустила просрочки по погашению кредитов и займов и имеет значительную задолженность по кредитам и займам, которую она не сможет погасить без ее рефинансирования или реструктуризации. Данные события и условия, наряду с прочими обстоятельствами, изложенными в Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. В дополнение к обстоятельствам, изложенным в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении. 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 |
|---|--|
| <p><i>Переоценка самолетов и вертолетов, включая оборотные агрегаты и двигатели, земельных участков и зданий по рыночной стоимости</i></p> <p>По состоянию на 31 декабря 2020 г. балансовая стоимость самолетов и вертолетов, включая оборотные агрегаты и двигатели, земельных участков и зданий (далее – «воздушные суда» и «недвижимость», соответственно) в составе основных средств и активов в форме права пользования Группы составила 25 986 124 тыс. руб. и 33 517 391 тыс. руб., соответственно.</p> <p>Учетная политика Группы в отношении данных категорий основных средств и активов в форме права пользования – модель переоценки. На 31 декабря 2020 г. Группа произвела переоценку данных активов.</p> | <p>Для определения рыночной стоимости основных средств и активов в форме права пользования на отчетную дату руководство Группы привлекло независимых специалистов по оценке. Наши аудиторские процедуры в отношении оценки основных средств и активов в форме права пользования включали анализ компетентности независимых специалистов по оценке, привлеченных руководством Группы, изучение принятых существенных допущений, а также сопоставление исходных данных, использованных при оценке, с доступной рыночной информацией о стоимости объектов и иными данными, наблюдаемыми на рынке.</p> |



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Ключевой вопрос аудита

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

Информация о справедливой стоимости воздушных судов и недвижимости представлена в Примечаниях 8 и 9 к консолидированной финансовой отчетности.

Реструктуризация кредитов и займов

Группа проводит комплексную реструктуризацию кредитов и займов, которая еще не была полностью завершена по состоянию на отчетную дату. В ходе реструктуризации Группа уменьшила номинальную стоимость долга, увеличила сроки погашения кредитов и согласовала новую процентную ставку. В результате существенной модификации условий первоначальных кредитных договоров Группа прекратила признание старых обязательств и признала модифицированные обязательства как новые по справедливой стоимости. Доход от реструктуризации, отраженный в отчете о прибыли или убытке, составил 14 339 876 тыс. руб. В связи с существенностью влияния реструктуризации на показатели консолидированной финансовой отчетности, учет реструктуризации являлся одним из наиболее значимых вопросов для нашего аудита.

Информация о проводимой реструктуризации задолженности Группы представлена в Примечаниях 2 и 18 к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация, включенная в годовой отчет Публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» за 2020 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» за 2020 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство Группы. Годовой отчет Публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» за 2020 год будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Как данный ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

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

Мы проанализировали условия достигнутых соглашений между Группой и кредиторами. Наши аудиторские процедуры включали анализ условий прекращения признания финансовых обязательств в связи с погашением или заменой на другое обязательство на существенно отличающихся условиях. Мы проанализировали расчет справедливой стоимости новых обязательств, подготовленный Группой, и проверили математическую точность расчета совокупного эффекта от реструктуризации. Мы также рассмотрели отражение результатов реструктуризации и их раскрытие в консолидированной финансовой отчетности.

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

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

Ответственность руководства и Наблюдательного совета за консолидированную финансовую отчетность

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

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



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Д.А. Неверко.

Д.А. Неверко
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

28 апреля 2021 г.

Сведения об аудируемом лице

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

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

| | <u>Примечание</u> | <u>2020 г.</u> <u>тыс. руб.</u> | <u>2019 г.</u> <u>тыс. руб.</u> |
|---|-------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 8 | 26 627 268 | 24 134 766 |
| Активы в форме права пользования | 9 | 33 577 108 | 32 869 782 |
| Нематериальные активы | | 55 561 | 2 745 |
| Авансы под поставку основных средств и активов в форме права пользования | 11 | 1 390 695 | 1 339 619 |
| Долгосрочные финансовые активы | 10 | 159 981 | – |
| Инвестиции в компании, учитываемые методом долевого участия | | 485 714 | 524 080 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | 3 750 | 3 750 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 12 | 763 631 | 602 207 |
| Обеспечительные депозиты по аренде воздушных судов | | 279 785 | 121 487 |
| Авансы выданные | | 6 588 | 5 169 |
| Итого внеоборотные активы | | 63 350 081 | 59 603 605 |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | 15 | 2 121 522 | 3 095 276 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 12 | 3 675 282 | 7 709 162 |
| Затраты по договору | | 30 109 | 71 776 |
| Авансы выданные | | 1 057 982 | 1 747 009 |
| Налоги к возмещению | 13 | 1 865 026 | 2 384 898 |
| Дебиторская задолженность по налогу на прибыль | | 82 388 | 162 488 |
| Краткосрочные финансовые активы | 10 | 1 245 159 | 34 791 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 16 | 12 678 816 | 1 953 657 |
| Итого оборотные активы | | 22 756 284 | 17 159 057 |
| Всего активы | | 86 106 365 | 76 762 662 |

| | Примечание | 2020 г. тыс. руб. | 2019 г. тыс. руб. |
|---|------------|----------------------|----------------------|
| СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Собственный капитал | | | |
| Акционерный капитал | 17(a) | 3 702 208 | 3 702 208 |
| Эмиссионный доход | | 21 875 000 | 21 875 000 |
| Собственные выкупленные акции | 17(a) | (1 352 282) | (1 352 282) |
| Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют | | 334 419 | 619 425 |
| Резерв на переоценку основных средств и активов в форме права пользования | | 17 849 164 | 15 143 501 |
| Результат оценки актуарных обязательств | | (30 627) | (17 845) |
| Непокрытый убыток | | (67 979 717) | (76 788 173) |
| Итого собственный капитал, принадлежащий акционерам Компании | | (25 601 835) | (36 818 166) |
| Доля неконтролирующих акционеров | | 676 208 | 484 496 |
| Итого собственный капитал | | (24 925 627) | (36 333 670) |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Кредиты и займы | 18 | 12 714 471 | 883 620 |
| Обязательства по аренде | 18, 30 | 17 130 458 | 14 855 800 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 19 | 11 073 | 186 |
| Доходы будущих периодов | 20(в) | 489 980 | 529 600 |
| Отложенная выручка по программе лояльности часто летающих пассажиров | 20(б) | 863 160 | 752 263 |
| Авансы, полученные от покупателей и заказчиков | | 19 293 | - |
| Задолженность по прочим налогам и сборам | | 286 704 | - |
| Обязательства по пособиям по окончании трудовой деятельности | | 290 161 | 255 430 |
| Отложенные налоговые обязательства | 14(a) | 4 936 442 | 3 361 978 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 36 741 742 | 20 638 877 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Кредиты и займы | 18 | 48 781 539 | 71 157 157 |
| Обязательства по аренде | 18, 30 | 10 470 020 | 8 752 292 |
| Производные финансовые инструменты | | 96 482 | 83 449 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 19 | 9 044 174 | 8 345 978 |
| Доходы будущих периодов и прочие нефинансовые обязательства | 20(в) | 129 559 | 480 479 |
| Обязательства по договорам – пассажирские перевозки | 20(a) | 2 636 447 | 1 846 551 |
| Авансы, полученные от покупателей и заказчиков | | 372 255 | 303 939 |
| Отложенная выручка по программе лояльности часто летающих пассажиров | 20(б) | 313 016 | 319 481 |
| Кредиторская задолженность по налогу на прибыль | | 62 671 | 16 261 |
| Задолженность по прочим налогам и сборам | | 2 310 172 | 1 016 428 |
| Оценочные обязательства | | 73 579 | 134 668 |
| Обязательства по пособиям по окончании трудовой деятельности | | 336 | 772 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 74 290 250 | 92 457 455 |
| Итого обязательства | | 111 031 992 | 113 096 332 |
| Итого собственный капитал и обязательства | | 86 106 365 | 76 762 662 |

Утверждено и подписано 28 апреля 2021 года.

Мартиросов А.З.
Генеральный директор

Грабаровская О.В.
Главный бухгалтер

| | Примечание | 2020 г. тыс. руб. | 2019 г. тыс. руб. |
|--|------------|----------------------|----------------------|
| Выручка от пассажирских перевозок и вертолетных работ | 21 | 57 416 456 | 85 735 639 |
| Выручка от прочей реализации | 21 | 837 699 | 586 910 |
| | | 58 254 155 | 86 322 549 |
| Операционные расходы и доходы | | | |
| Прямые операционные расходы | 22 | (25 766 235) | (42 085 897) |
| Расходы на персонал | 23 | (13 294 707) | (16 748 603) |
| Износ и амортизация основных средств и активов в форме права пользования | 8, 9 | (8 384 253) | (10 399 391) |
| Затраты на ремонт | | (2 953 911) | (3 884 508) |
| Комиссионные вознаграждения | | (915 983) | (1 749 300) |
| Операции по продаже и обратной аренде | 24 | 133 880 | 121 354 |
| Прочие доходы | 25 | 190 450 | 465 871 |
| Прочие расходы | 25 | (3 018 066) | (3 234 173) |
| | | (54 008 825) | (77 514 647) |
| Результаты операционной деятельности | | 4 245 330 | 8 807 902 |
| Нетто-величина прибыли от изменения обменных курсов иностранных валют | | (2 105 596) | 1 420 782 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | 12 | (655 836) | (489 665) |
| Доля в (убытке) прибыли ассоциированных компаний | | (9 110) | 105 339 |
| Списание запасов до возможной стоимости реализации | 15 | (221 568) | (160 431) |
| Убыток от выбытия основных средств | | (142 044) | (519 830) |
| Результат от переоценки и обесценения активов | 8(б) | (5 901 506) | (3 143 337) |
| Прибыль от расторжения договоров аренды | | 100 428 | 17 893 |
| Прибыль от реструктуризации финансовых обязательств | 18 | 14 339 876 | 2 973 707 |
| Финансовые доходы | 26 | 694 541 | 136 757 |
| Финансовые расходы | 26 | (6 673 129) | (6 335 823) |
| Прибыль до налогообложения | | 3 671 386 | 2 813 294 |
| Расход по налогу на прибыль | 27 | (541 581) | (8 697 580) |
| Прибыль (убыток) за год | | 3 129 805 | (5 884 286) |

| | Примечание | 2020 г. тыс. руб. | 2019 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) | | (285 006) | 307 380 |
| Итого чистый прочий совокупный (убыток) доход, который может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | (285 006) | 307 380 |
| <i>Не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i> | | | |
| Результат оценки актуарных обязательств (эффекта налога на прибыль нет) | | (10 943) | (32 000) |
| Переоценка и обесценение основных средств и активов в форме права пользования | 8(б) | 9 710 041 | – |
| Налог на прибыль в отношении переоценки основных средств и активов в форме права пользования | 27 | (1 135 854) | – |
| Итого чистый прочий совокупный доход (убыток), который не будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | 8 563 244 | (32 000) |
| Прочая совокупная прибыль за год, за вычетом налога на прибыль | | 8 278 238 | 275 380 |
| Общая совокупная прибыль (убыток) за год | | 11 408 043 | (5 608 906) |
| Прибыль (убыток), причитающиеся: | | | |
| Акционерам Компании | 28 | 3 348 813 | (5 901 501) |
| Неконтролирующим акционерам | | (219 008) | 17 215 |
| Прибыль (убыток) за год | | 3 129 805 | (5 884 286) |
| Общая совокупная прибыль (убыток), причитающиеся: | | | |
| Акционерам Компании | | 11 216 331 | (5 598 011) |
| Неконтролирующим акционерам | | 191 712 | (10 895) |
| Общая совокупная прибыль (убыток) за год | | 11 408 043 | (5 608 906) |
| Прибыль (убыток) на акцию | | | |
| Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию | 28 | 0,92 руб. | (1,62) руб. |

| тыс. руб. | Принадлежащий собственникам Компании | | | | | | | | | |
|--|--------------------------------------|-------------------|-------------------------------|--|---|---|-----------------------------|---------------------|----------------------------------|---------------------------|
| | Акционерный капитал | Эмиссионный доход | Собственные выкупленные акции | Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют | Резерв на переоценку основных средств и активов в форме права пользования | Результат оценки актуарных обязательств | Непокрытый (убыток) прибыль | Итого | Доля неконтролирующих акционеров | Итого собственный капитал |
| Остаток на 1 января 2019 г. | 3 702 208 | 21 875 000 | (1 352 282) | 283 935 | 15 951 836 | 14 155 | (72 021 578) | (31 546 726) | 964 919 | (30 581 807) |
| Прибыль (убыток) за год | – | – | – | – | – | – | (5 901 501) | (5 901 501) | 17 215 | (5 884 286) |
| Прочий совокупный доход | | | | | | | | | | |
| Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных предприятий | – | – | – | 335 490 | – | – | – | 335 490 | (28 110) | 307 380 |
| Результат оценки актуарных обязательств | – | – | – | – | – | (32 000) | – | (32 000) | – | (32 000) |
| Реализация резерва по переоценке основных средств | – | – | – | – | (1 006 615) | – | 1 006 615 | – | – | – |
| Налог на прибыль в отношении реализации резерва по переоценке основных средств | – | – | – | – | 198 280 | – | (198 280) | – | – | – |
| Итого прочий совокупный доход | – | – | – | 335 490 | (808 335) | (32 000) | 808 335 | 303 490 | (28 110) | 275 380 |
| Общая совокупная прибыль (убыток) за отчетный год | – | – | – | 335 490 | (808 335) | (32 000) | (5 093 166) | (5 598 011) | (10 895) | (5 608 906) |
| Операции, отраженные непосредственно в составе собственного капитала | | | | | | | | | | |
| Приобретение неконтролирующей доли участия (Примечание 7) | – | – | – | – | – | – | 326 571 | 326 571 | (469 528) | (142 957) |
| Итого операции, отраженные в составе капитала | – | – | – | – | – | – | 326 571 | 326 571 | (469 528) | (142 957) |
| Остаток на 31 декабря 2019 г. | 3 702 208 | 21 875 000 | (1 352 282) | 619 425 | 15 143 501 | (17 845) | (76 788 173) | (36 818 166) | 484 496 | (36 333 670) |

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с примечаниями 1-33, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

| тыс. руб. | Принадлежащий собственникам Компании | | | | | | | | | |
|--|--------------------------------------|-------------------|-------------------------------|--|---|---|-----------------------------|---------------------|----------------------------------|---------------------------|
| | Акционерный капитал | Эмиссионный доход | Собственные выкупленные акции | Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют | Резерв на переоценку основных средств и активов в форме права пользования | Результат оценки актуарных обязательств | Непокрытый (убыток) прибыль | Итого | Доля неконтролирующих акционеров | Итого собственный капитал |
| Остаток на 1 января 2020 г. | 3 702 208 | 21 875 000 | (1 352 282) | 619 425 | 15 143 501 | (17 845) | (76 788 173) | (36 818 166) | 484 496 | (36 333 670) |
| Прибыль (убыток) за год | – | – | – | – | – | – | 3 348 813 | 3 348 813 | (219 008) | 3 129 805 |
| Прочий совокупный доход | | | | | | | | | | |
| Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных предприятий | – | – | – | (285 006) | – | – | – | (285 006) | – | (285 006) |
| Результат оценки актуарных обязательств | – | – | – | – | – | (12 782) | – | (12 782) | 1 839 | (10 943) |
| Переоценка основных средств и активов в форме права пользования (Примечание 8(б)) | – | – | – | – | 9 198 312 | – | – | 9 198 312 | 511 729 | 9 710 041 |
| Реализация резерва по переоценке основных средств | – | – | – | – | (6 795 351) | – | 6 795 351 | – | – | – |
| Налог на прибыль в отношении переоценки основных средств и активов в форме права пользования | – | – | – | – | 302 702 | – | (1 335 708) | (1 033 006) | (102 848) | (1 135 854) |
| Итого прочий совокупный доход | – | – | – | (285 006) | 2 705 663 | (12 782) | 5 459 643 | 7 867 518 | 410 720 | 8 278 238 |
| Общая совокупная прибыль (убыток) за отчетный год | – | – | – | (285 006) | 2 705 663 | (12 782) | 8 808 456 | 11 216 331 | 191 712 | 11 408 043 |
| Остаток на 31 декабря 2020 г. | 3 702 208 | 21 875 000 | (1 352 282) | 334 419 | 17 849 164 | (30 627) | (67 979 717) | (25 601 835) | 676 208 | (24 925 627) |

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с примечаниями 1-33, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

| | Примечание | 2020 г. тыс. руб. | 2019 г. тыс. руб. |
|---|------------|----------------------|----------------------|
| ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | | | |
| Прибыль до налогообложения | | 3 671 386 | 2 813 294 |
| <i>Корректировки:</i> | | | |
| Износ и амортизация основных средств и активов в форме права пользования | 8, 9 | 8 384 253 | 10 399 391 |
| Убыток от выбытия основных средств | | 142 044 | 519 830 |
| Операции по продаже и обратной аренде | 24 | (133 880) | (121 354) |
| Результат от переоценки и обесценения активов | 8(б) | 5 901 506 | 3 143 337 |
| Прибыль от расторжения договоров аренды | | (100 428) | (17 893) |
| Прибыль от реструктуризации финансовых обязательств | 18 | (14 339 876) | (2 973 707) |
| Финансовые доходы | 26 | (694 541) | (136 757) |
| Финансовые расходы | 26 | 6 673 129 | 6 335 823 |
| Прочие резервы, списания и пенсионные обязательства | | (39 140) | 74 673 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | | 655 836 | 489 665 |
| Списание запасов до возможной стоимости реализации | 15 | 221 568 | 160 431 |
| Доля в (убытке) прибыли ассоциированных компаний | | 9 110 | (105 339) |
| Нереализованные курсовые разницы | | 2 564 085 | (1 321 071) |
| Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала | | 12 915 052 | 19 260 323 |
| Изменение запасов | | 752 186 | (221 269) |
| Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности | | 3 506 892 | (272 163) |
| Изменение затрат по договору | | 41 667 | (11 559) |
| Изменение авансов выданных | | 739 599 | (105 030) |
| Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности | | 36 508 | (3 395 358) |
| Изменение доходов будущих периодов и прочих нефинансовых обязательств | | 92 309 | (117 810) |
| Изменение отложенной выручки по программе лояльности часто летающих пассажиров | | 104 432 | 228 611 |
| Изменение авансов, полученных от покупателей и заказчиков | | 87 609 | (4 137) |
| Изменение обязательств по договорам – пассажирские перевозки | | 789 896 | 61 705 |
| Изменение задолженности по налогам и налогов к возмещению, кроме налога на прибыль | | 2 100 320 | (293 517) |
| Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов | | 21 166 470 | 15 129 796 |
| Налог на прибыль уплаченный | | 4 757 | (145 763) |
| Проценты уплаченные | | (2 112 816) | (2 806 837) |
| Чистые денежные потоки от операционной деятельности | | 19 058 411 | 12 177 196 |

| | Примечание | 2020 г. тыс. руб. | 2019 г. тыс. руб. |
|--|-------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | | | |
| Приобретение основных средств, авиационно-технического имущества, капитальные ремонты ВС | | (4 967 716) | (5 818 253) |
| Поступления от реализации основных средств | | 191 523 | 113 519 |
| Проценты полученные | | 239 956 | 110 853 |
| Предоставление краткосрочных займов третьим лицам | | – | (3 459) |
| Размещение денежных средств на депозитных счетах, приобретение векселей | | (1 359 780) | – |
| Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний | | 29 256 | – |
| Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности | | (5 866 761) | (5 597 340) |
| ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | | | |
| Возврат заемных средств | 29(ж) | (1 487 903) | (67 734) |
| Привлечение заемных средств | 29(ж) | 1 048 022 | 947 837 |
| Платежи по обязательствам по договорам аренды | 30 | (2 160 003) | (6 727 611) |
| Приобретение неконтролирующих долей участия | 7 | – | (142 957) |
| Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности | | (2 599 884) | (5 990 465) |
| Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов | | 10 591 766 | 589 391 |
| Влияние изменений обменных курсов | | 133 393 | 289 954 |
| Денежные средства и их эквиваленты на 1 января | 16 | 1 953 657 | 1 074 312 |
| Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря | 16 | 12 678 816 | 1 953 657 |

1 Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Акционерное общество «АК-ИНВЕСТ» (Россия) являлось владельцем 50,11% акций Компании.

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

| Предприятие | Деятельность | 2020 г. доля (%) | 2019 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 |
| 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 |
| UTair India Private Limited (Индия) | Авиационная деятельность | 100,00 | 100,00 |
| Helicopteros del Sur S.A. (Перу) | Авиационная деятельность | 91,08 | 91,08 |
| АО «Аэропорт Усть-Кут» | Аэропортовое обслуживание | 85,57 | 85,57 |
| АО «Аэропорт Сургут» | Аэропортовая деятельность | 56,00 | 56,00 |
| ООО «Аэропорт Сервис» | Гостиничная деятельность | 51,00 | 51,00 |

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

(б) Влияние пандемии COVID-19

Введенные с 1 квартала 2020 года ограничения на передвижение и меры по социальному дистанцированию, вызванные распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19, оказали и продолжают оказывать значительное влияние на воздушные перевозки во всем мире.

В результате принятых решений правительствами большинства стран по временному прекращению международного авиасообщения, наиболее сильно пострадали показатели деятельности Группы на международных линиях. Прекращение международных рейсов, в свою очередь, также повлияло на показатели деятельности внутренних линий вследствие выпадения внутреннего трансфертного пассажиропотока. Этот эффект был дополнен постепенным введением дополнительных требований по самоизоляции при перемещениях внутри страны и опасениями пассажиров совершать перелеты.

Сильнейшее снижение спроса существенно повлияло на показатели загрузки и эффективность использования парка ВС:

- за 2020 год Группа перевезла 4,9 млн пассажиров, что на 39,5% ниже результата 2019 года;
- процент занятости пассажирских кресел по Группе снизился на 4 п.п. по сравнению с прошлым годом и составил 77,8%;
- пассажирооборот Группы снизился на 41% по сравнению с прошлым годом.

Руководством Группы был принят ряд решений, включая, среди прочего, сокращение затрат, проведение переговоров с арендодателями о реструктуризации платежей по договорам аренды и выявление дополнительных возможностей повышения ликвидности. Кроме того, руководством Группы ведутся постоянные переговоры с Правительством РФ о возможных мерах поддержки Группы и авиаотрасли в целом.

Во втором квартале 2020 года в связи со снижением доходов Группы в результате падения объемов пассажирских воздушных перевозок вследствие распространения COVID-19 от Федерального агентства воздушного транспорта были получены субсидии на возмещение части затрат на оплату труда персонала в размере 1 572 316 тыс. руб. и на возмещение части затрат на аэропортовые услуги в размере 5 334 тыс. руб. (Примечание 23). Данные субсидии отражены в составе расходов на персонал и прямых операционных расходов, соответственно, в отчете о прибылях и убытках и в составе потока денежных средств от операционной деятельности в отчете о движении денежных средств. Также в 2020 году Группой были получены обеспеченные банковские кредиты под процентную ставку 2% (ниже рыночной) на возмещение части затрат на оплату труда. Группа признала преимущество от использования ставки ниже рыночной в качестве государственной субсидии в сумме 53 170 тыс. руб. и учла ее в составе Расходов на оплату труда персонала (Примечание 23).

Начиная со второй половины 2020 года спрос на авиаперелеты восстанавливается за счет частичного снятия ограничений на поездки. Однако продолжительность и степень сокращения спроса из-за COVID-19 остается неопределенной. Несмотря на все принимаемые меры, финансовые результаты Группы в будущих периодах будут по-прежнему зависеть от темпов восстановления спроса на авиаперевозки в России и в мире.

Влияние пандемии на развитие экономики на уровне отдельных стран и мировой экономики в целом не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали комплексные меры по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния пандемии на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, – значительно различаются.

На настоящем этапе руководство не может надежно оценить будущие темпы восстановления. Учитывая непредсказуемость продолжительности и масштабов пандемии COVID-19 в мире, ее фактическое влияние на будущую рентабельность, финансовое положение и потоки денежных средств Группы могут отличаться от текущих оценок и допущений руководства. Однако в этих обстоятельствах руководство продолжает полагать, что подготовка данной консолидированной финансовой отчетности исходя из допущения о непрерывности деятельности правомерна.

2 Непрерывность деятельности

ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр» состоит в реестре системообразующих предприятий Российской Федерации, занимает четвертую позицию среди крупнейших авиационных групп России. Компания обладает одной из самых развитых региональных маршрутных сетей в России и занимает важное место в транспортной системе ХМАО и Тюменской области, выполняя подавляющее большинство рейсов из аэропортов регионов и обеспечивая транспортную доступность удаленных районов. Авиакомпания «ЮТэйр» является ядром Группы «ЮТэйр» и играет важную роль в экономике регионов, обеспечивая высококвалифицированные рабочие места, стабильный уровень налоговых поступлений, выполняя социальные задачи транспортной доступности в регионах.

По результатам 2020 года Группа имела отрицательные чистые активы в размере 24 925 627 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 36 333 670 тыс. руб.), а ее краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2020 года превышали ее оборотные активы на 51 533 966 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 75 298 398 тыс. руб.). Чистая прибыль за 2020 год составила 3 129 805 тыс. руб. (2019 год убыток: 5 884 286 тыс. руб.). Чистый приток денежных средств от операционной деятельности за 2020 год составил 19 058 411 тыс. руб. (2019 год: 12 177 196 тыс. руб.).

Основной причиной формирования отрицательных чистых активов Группы стали убытки прошлых периодов, полученные в результате макроэкономических потрясений в стране в 2014-2015 годах. Ситуация усугубилась в 2018 году в связи со значительным ухудшением конъюнктуры российской авиаотрасли, основными причинами которого стали рост цен на авиатопливо и конкурентное давление на доходные тарифы. В 2020 году беспрецедентные меры, препятствующие распространению COVID-19, запрет на международные перевозки, значительное снижение пассажиропотока на внутренних рейсах, массовый отказ от перелетов, существенное сокращение текущих продаж и их глубины негативно сказались на результатах отчетного периода. Группа планирует финансировать дефицит чистых активов за счет денежного потока от операционной деятельности.

Для обеспечения бесперебойной работы в низкий зимний сезон 2018/2019 годов, Группа предусмотрела приостановку выплат по семилетним кредитам и займам в декабре 2018 года, июне 2019 года и декабре 2019 года. В 2020 году вследствие распространения COVID-19 осуществлено перераспределение всех средств в пользу обеспечения непрерывности операционной деятельности с целью сохранения транспортной доступности в регионах, а также кадровых и производственных ресурсов для обеспечения безопасности полетов, в связи с чем Группа приняла решение не осуществлять выплаты по кредитам и займам и допустила просрочки по выплате основного долга по семилетним кредитам и займам, по выплате обязательства по новации облигаций и по выплате процентов по всем кредитным обязательствам в июне и декабре 2020 года.

Группа осуществляет комплексную реструктуризацию долговых обязательств. В ходе реструктуризации была произведена консолидация задолженностей по синдицированным кредитам и произошла смена агента по синдицированным кредитам; Группа приобрела права требования по собственным кредитным договорам, признав при этом доход от реструктуризации; Группа реструктуризировала один из кредитов, удлинив срок погашения и согласовав новую процентную ставку; Группа пролонгировала срок погашения части просроченных процентов.

По состоянию на 31 декабря 2020 года кредиторы не предоставляли Компании письма-отказы от права требования досрочного исполнения обязательств по возврату непогашенных кредитов и займов и причитающихся сумм процентов на срок не менее 12 месяцев после отчетной даты. Учитывая отсутствие у Компании безусловного права на отсрочку исполнения обязательств по кредитным договорам и договорам займа со сроком погашения более чем на 12 месяцев после отчетной даты, основная сумма долга по таким кредитам и займам в сумме 43 436 567 тыс. руб. была классифицирована как краткосрочная по состоянию на 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019 года: 65 823 696 тыс. руб.).

В связи с негативными последствиями пандемии коронавируса COVID-19 Группа приостановила некоторые операционные платежи, в том числе платежи по аренде. В течение 2020 года Группа заключила дополнительные соглашения с частью арендодателей об изменении условий платежей, включая перенос сроков оплаты и сокращение процентных ставок, в том числе по исключению предъявления штрафных санкций, изъятия имущества, требования о досрочном возврате имущества, либо досрочном погашении обязательств и продолжает переговоры об изменении условий платежей с другими арендодателями. В настоящее время продолжаются обсуждения с кредиторами и работодателями условий реструктуризации долговых обязательств, включая накопленную просроченную задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 года. Результатом реструктуризации должно стать восстановление показателей ликвидности, чистого оборотного капитала и финансовой устойчивости в целом. Условия реструктуризации будут учитывать возможности Группы по обслуживанию своего долга.

Перечисленные факторы указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно, в случае непроведения необходимых запланированных мероприятий.

Помимо переговоров по реструктуризации долгового портфеля с банками-кредиторами, работодателями и рядом арендодателей, разработан комплекс антикризисных инициатив: коммерческие, производственные и прочие. Кроме того, разрабатываются и реализуются меры господдержки авиационной отрасли.

Руководство Группы считает, что реализация намеченных планов, упомянутых в настоящем примечании, позволит Группе сбалансировать денежные потоки, что позволит продолжить свою деятельность в обозримом будущем. 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 была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО»). Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена с целью обеспечения исполнения требований Федерального закона от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

(б) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической (первоначальной) стоимости, за исключением:

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

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

| | Рублей за | |
|-----------------------|--------------|---------|
| | 1 доллар США | 1 евро |
| На 31 декабря 2020 г. | 73,8757 | 90,6824 |
| На 31 декабря 2019 г. | 61,9057 | 69,3406 |

Все числовые показатели, представленные в рублях, 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 любого из опционов. 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 2020 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 методику, 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 29.

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 (o, 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 имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчетности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль. Оценка последствий будущих налоговых проверок зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих проверок и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом.

Отложенные налоговые активы и обязательства

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 29(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») на 31 декабря 2020 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.

При необходимости финансовая отчетность дочерних компаний корректируется для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы. 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.

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

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

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

(ii) Объединение бизнеса и гудвил

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

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

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

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

Условное возмещение, подлежащее передаче покупателем, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицированное как собственный капитал, не переоценивается, а его последующее погашение учитывается в составе капитала. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в качестве прибыли или убытка в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Прочее условное возмещение, которое не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного возмещения, признанных неконтролирующих долей участия и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, прибыль признается в составе прибыли или убытка.

После первоначальной оценки гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленного убытка от обесценения. Для целей тестирования гудвила, приобретенного при объединении бизнеса, на обесценение, начиная с даты приобретения Группой дочерней организации, гудвил распределяется на каждую из ЕГПДС, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретенной дочерней организации к указанным единицам.

В случае, если гудвил является частью ЕГПДС, и часть деятельности в рамках данного ЕГПДС ликвидируется, то гудвил, связанный с ликвидированной деятельностью, включается в учетную стоимость данной деятельности при определении прибыли или убытка от ее ликвидации. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части ЕГПДС.

(iii) Опцион на покупку доли у неконтролирующих акционеров

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

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

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

(iv) Инвестиции в 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 ее зависимую организацию 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 на долю Группы в изменении чистых активов ассоциированной организации 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.

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.

Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной организацией, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в 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 в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

(г) Финансовые инструменты

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.

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 прочий совокупный доход (долговые инструменты)

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

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

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Группа получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

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

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.

У Группы отсутствуют финансовые активы данной категории.

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.

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 29.

(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, а также производные финансовые инструменты.

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. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования.

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. Группа не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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 обязательства 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.

Финансовые инструменты и учет хеджирования

Производные финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости на дату заключения сделки и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости. Метод учета таких сделок зависит от того, признается ли данный инструмент хеджирующим, и от вида хеджируемой статьи. Группа признает некоторые инструменты в качестве хеджирующих для высоковероятных прогнозируемых операций (учет хеджирования денежных потоков).

На дату начала хеджирования Группа документирует отношения между хеджируемыми статьями и инструментами хеджирования, а также свои задачи по управлению рисками и стратегию применения хеджирования. На начало отношений хеджирования и на постоянной основе Группа также документирует свою оценку того, насколько эффективно инструмент хеджирования компенсирует подверженность справедливой стоимости или денежных потоков по объекту хеджирования изменениям, связанным с хеджируемым риском.

Учет хеджирования денежных потоков

Эффективная часть изменений в справедливой стоимости финансовых инструментов, предназначенных для хеджирования потоков денежных средств, отражается в составе прочего совокупного дохода и накапливается в резерве по инструментам хеджирования в составе капитала. Прибыль или убыток, относящиеся к неэффективной части, сразу отражаются отдельной строкой в консолидированном отчете о совокупном финансовом результате ниже результата от операционной деятельности Группы.

Суммы, накопленные в составе капитала, реклассифицируются в прибыль или убыток (в составе финансовых доходов или расходов) в периодах, когда хеджируемая статья оказывает влияние на сумму прибыли или убытка (например, когда происходит предусмотренная в прогнозе хеджируемая операция продажи). При этом, когда в результате предусмотренной в прогнозе хеджируемой операции происходит признание нефинансового актива (например, запасов), прибыли или убытки, ранее отраженные в составе капитала, переводятся из капитала и включаются в первоначальную оценку стоимости актива.

Когда истекает срок инструмента хеджирования или происходит его продажа, а также когда хеджирование перестает удовлетворять критериям учета хеджирования, совокупная прибыль или убыток, накопленные в составе капитала на этот момент времени, остаются в этой же статье и отражаются в консолидированном отчете о совокупном финансовом результате в момент окончательного признания операции, предусмотренной в прогнозе. Когда соответствующие прогнозы по осуществлению операции становятся нереализуемыми, совокупная прибыль или убыток, включенные в состав капитала, сразу же переводятся в отдельную строку консолидированного отчета о совокупном финансовом результате в составе финансовых доходов или расходов.

Результат хеджирования в консолидированном отчете о совокупном финансовом результате складывается из обратного эффекта влияния хеджируемых рисков на соответствующие хеджируемые операции, отражаемые в составе операционной деятельности.

(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 2020 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 остаточной стоимости. Значительные компоненты актива рассматриваются по отдельности, и если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

Износ авиатехники и двигателей рассчитывается линейным методом на 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 1-34 лет;
- двигатели и ВСУ 2-39 года.

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 4-83 лет;
- оборотные агрегаты авиатехники 5 лет;
- прочее 2-15 лет.

В отношении земельных участков износ не начисляется.

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

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

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

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

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

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии (т.е. на дату, на которую его получатель приобретает контроль), или когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью данного актива), включаются в отчет о совокупном финансовом результате в момент прекращения признания данного актива.

(з) 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 2-29 лет;
- здания, земля, прочее 1-49 лет.

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 2020 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 (e, 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.

(iv) Обеспечительные депозиты по аренде воздушных судов

Обеспечительные депозиты по аренде воздушных судов представляют собой суммы, уплаченные арендодателям, в соответствии с условиями заключенных договоров аренды воздушных судов. Такие депозиты возвращаются Группе по окончании срока аренды. Обеспечительные депозиты по аренде воздушных судов представлены в консолидированном отчете о финансовом положении отдельной строкой. Такие депозиты первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

(и) Запасы

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

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

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

(к) 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. 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 совокупном финансовом результате отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности. Сравнительные данные, представленные в консолидированном отчете о совокупном финансовом результате за предшествующий период в отношении прекращенной деятельности, корректируются.

(л) 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 отчета о движении денежных средств.

(м) 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 квалифицированным актуарием с использованием метода прогнозной условной единицы. Текущая стоимость выплат определяется путем дисконтирования расчетной суммы будущих выплат денежных средств с использованием ставок процента по высоконадежным государственным ценным бумагам, деноминированным в валюте выплат, срок погашения которых примерно соответствует срокам погашения указанных обязательств.

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.

(н) Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуются 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.

(о) 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 авансы, полученные от покупателей и заказчиков (Примечание 20).

(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 предполагаемого срока его полезного использования.

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

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

(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 20), 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 20).

(п) 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, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по 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.

(р) Налог на прибыль

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

(i) Текущий налог

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

(ii) 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 распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

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

Отложенные налоговые активы признаются в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки. Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой 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.

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.

(с) 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.

(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 год, закончившийся 31 декабря 2019 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2020 года. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2020 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки и разъяснения, но они не оказали влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, но могут быть применимы в будущем, если Группа проведет сделку по объединению бизнесов.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитываемой организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 года

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ.

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19»

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не применяла освобождения от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификации договоров аренды.

(у) 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:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

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 2023 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) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периодов, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не применима к Группе.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Стандарт не применим к Группе.

«Реформа базовой процентной ставки – этап 2» – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.

Поправки вступают в силу в отношении годовых и промежуточных отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2021 года. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 Представление финансовой отчетности и Практическое руководство по МСФО 2: Раскрытие учетной политики

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству по МСФО 2. Поправка к МСФО (IAS) 1 требует от компаний раскрывать существенную информацию об их учетной политике. Поправки к Практическому руководству по МСФО 2 содержат указания как применять концепцию материальности к раскрытию учетной политики.

Поправки вступают в силу в отношении годовых и промежуточных отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 8. В поправке разъясняется как компании должны отличать изменения в учетной политике от изменений в бухгалтерских оценках. Это отличие важно в связи с тем, что изменения в бухгалтерских оценках применяется перспективно только к будущим транзакциям и прочим будущим событиям. В то время как изменения в учетной политике в целом применяется ретроспективно к произошедшим транзакциям и прочим событиям в прошлом.

Поправки вступают в силу в отношении годовых и промежуточных отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19»

31 марта 2021 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды при выполнении следующих условий:

- общая сумма возмещения за аренду не изменилась или была снижена;
- снижение арендных платежей относится к периоду до 30 июня 2022 года, а увеличение – к периоду после 30 июня 2022 года;
- другие условия аренды существенно не изменились.

Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2022 года или после этой даты. Данная поправка не окажет влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не применяет освобождения от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификации договоров аренды.

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 года, закончившегося 31 декабря 2020 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. Основу вертолетных работ, выполняемых Группой за рубежом, составляет авиатранспортное обеспечение миротворческих миссий ООН в различных регионах мира. Также Группа включает в вертолетные работы деятельность АО «Аэропорт Сургут».

Далее представлена информация о результатах деятельности каждого операционного сегмента.

Информация об операционных сегментах

| тыс. руб. | Оказание | | Выполнение | | Итого | |
|---|------------------------|--------------|-------------------|--------------|----------------------|----------------------|
| | пассажирских перевозок | | вертолетных работ | | | |
| | 2020 г. | 2019 г. | 2020 г. | 2019 г. | 2020 г. | 2019 г. |
| Выручка от продаж внешним покупателям | 29 838 731 | 55 655 585 | 28 415 424 | 30 669 104 | 58 254 155 | 86 324 689 |
| Выручка от продаж между операционными сегментами | – | 2 140 | – | – | – | 2 140 |
| Финансовые доходы | 427 886 | 90 423 | 266 655 | 46 334 | 694 541 | 136 757 |
| Финансовые расходы | (5 493 255) | (4 675 305) | (1 023 962) | (1 542 285) | (6 517 217) | (6 217 590) |
| Амортизация | (3 296 613) | (4 017 374) | (5 083 163) | (6 372 749) | (8 379 776) | (10 390 123) |
| Результат от переоценки и обесценения в отчете о совокупном финансовом результате | (536 084) | (3 143 337) | (5 365 422) | – | (5 901 506) | (3 143 337) |
| Доля в (убытке) прибыли ассоциированных компаний | (9 110) | 105 339 | – | – | (9 110) | 105 339 |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | (999 246) | (2 953 813) | 4 892 608 | 3 679 087 | 3 893 362 | 725 274 |
| Активы | 36 110 388 | 29 851 502 | 49 849 278 | 46 672 244 | 85 959 666 | 76 523 746 |
| Капитальные затраты | 858 262 | 2 266 175 | 5 263 202 | 4 734 156 | 6 121 464 | 7 000 331 |
| Обязательства | (72 596 616) | (91 163 360) | (34 639 459) | (17 663 389) | (107 236 075) | (108 826 749) |

Основные покупатели и география продаж

Расшифровка выручки Группы по типам покупателей и географическим зонам представлена в Примечании 21.

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

| | <u>2020 г.</u> <u>тыс. руб.</u> | <u>2019 г.</u> <u>тыс. руб.</u> |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Выручка | | |
| Общая выручка операционных сегментов | 58 254 155 | 86 324 689 |
| Исключение выручки от продаж между операционными сегментами | – | (2 140) |
| | 58 254 155 | 86 322 549 |
| Прибыль до налогообложения | | |
| Общая прибыль (убыток) операционных сегментов за период | 3 893 362 | 725 274 |
| Прочая прибыль (убыток) | (221 976) | 2 088 020 |
| Нераспределенные на сегменты суммы, в том числе: | | |
| Амортизация | (4 477) | (9 268) |
| Финансовые расходы | (155 912) | (118 233) |
| Нетто-величина прибыли от изменения обменных курсов иностранных валют | – | (42 475) |
| Прибыль от реструктуризации финансовых обязательств | – | 2 973 707 |
| Прочие | (61 587) | (715 711) |
| Итого прибыль до налогообложения в консолидированном отчете о совокупном финансовом результате | 3 671 386 | 2 813 294 |
| Активы | | |
| Общие активы операционных сегментов | 85 959 666 | 76 523 746 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | – | 3 750 |
| Финансовые активы | – | 34 791 |
| Прочие активы | 58 194 | 57 741 |
| Прочие нераспределенные суммы (главным образом, основные средства) | 88 505 | 142 634 |
| | 86 106 365 | 76 762 662 |
| Обязательства | | |
| Общие обязательства операционных сегментов | (107 236 075) | (108 826 749) |
| Прочие нераспределенные суммы (главным образом, кредиты и займы) | (3 795 917) | (4 269 583) |
| | (111 031 992) | (113 096 332) |

Прочие существенные статьи

| | <u>2020 г.</u> | | | <u>2019 г.</u> | | |
|---------------------|---|--|--|---|--|--|
| | <u>Итоговые показатели операционных сегментов</u> <u>тыс. руб.</u> | <u>Корректировки</u> <u>тыс. руб.</u> | <u>Консолидированные итоговые показатели</u> <u>тыс. руб.</u> | <u>Итоговые показатели операционных сегментов</u> <u>тыс. руб.</u> | <u>Корректировки</u> <u>тыс. руб.</u> | <u>Консолидированные итоговые показатели</u> <u>тыс. руб.</u> |
| Финансовые доходы | 694 541 | – | 694 541 | 136 757 | – | 136 757 |
| Финансовые расходы | (6 517 217) | (155 912) | (6 673 129) | (6 217 590) | (118 233) | (6 335 823) |
| Капитальные затраты | 6 121 464 | 4 104 | 6 125 568 | 7 000 331 | 20 449 | 7 020 780 |
| Амортизация | (8 379 776) | (4 477) | (8 384 253) | (10 390 123) | (9 268) | (10 399 391) |

7 Изменения в структуре Группы

(а) Изменения в структуре Группы в 2019 году

В течение 2020 года изменений в структуре Группы не было.

В 2019 году Группа приобрела 25,69% долей АО «Авиационная компания «Восток», в результате чего доля Группы увеличилась до 100%. За приобретение этой доли неконтролирующим акционерам было уплачено возмещение денежными средствами в размере 142 957 тыс. руб. Балансовая стоимость приобретенной дополнительной доли участия на дату приобретения составила 469 528 тыс. руб. Разница между уплаченным вознаграждением и балансовой стоимостью неконтролирующей доли в размере 326 571 тыс. руб. была признана непосредственно в составе непокрытого убытка Группы.

В декабре 2019 года АО «Авиационная компания «Восток» реорганизовано путем его присоединения к другой компании Группы АО «ЮТэйр-Инжиниринг».

22 апреля 2019 года дочернее общество UTair Investments Ltd ликвидировано.

2 декабря 2019 года дочернее общество UT Project Services Ltd. ликвидировано.

(б) Доли неконтролирующих акционеров

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

| Название компании | Страна регистрации | Доля неконтролирующих акционеров, % | | | |
|---------------------------|--------------------|-------------------------------------|-------|---------|-------|
| | | 2020 г. | | 2019 г. | |
| | | (1) | (2) | (1) | (2) |
| Helicopteros del Sur S.A. | Перу | 36,55 | 8,92 | 36,55 | 8,92 |
| АО «Аэропорт Сургут» | Россия | 44,00 | 44,00 | 44,00 | 44,00 |

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

| | 2020 г. тыс. руб. | | 2019 г. тыс. руб. | |
|---|----------------------------|------------------------------|----------------------------|------------------------------|
| | АО «Аэропорт Сургут» | Helicopteros del Sur S.A. | АО «Аэропорт Сургут» | Helicopteros del Sur S.A. |
| Оборотные активы | 1 205 406 | 1 119 166 | 1 091 846 | 1 253 917 |
| Внеоборотные активы | 1 511 317 | 3 185 963 | 473 621 | 2 940 273 |
| Краткосрочные обязательства | (938 551) | (1 099 900) | (627 451) | (1 103 928) |
| Долгосрочные обязательства | (282 552) | (2 712 964) | (171 191) | (1 461 030) |
| Выручка | 2 896 833 | 902 552 | 3 738 085 | 2 026 238 |
| Прибыль (убыток) за год | (194 846) | (1 482 995) | (30 379) | 84 838 |
| Прибыль (убыток), приходящиеся на неконтролирующую долю участия | (85 732) | (132 283) | (13 367) | 7 568 |
| Накопленные неконтролирующие доли на конец отчетного периода | 658 073 | 43 910 | 337 403 | 145 327 |

8 Основные средства

| тыс. руб. | Земля и здания | Оборотные агрегаты, самолеты, вертолеты и двигатели | Прочее | Объекты незавершенного строительства | Итого |
|--|--------------------|---|--------------------|--------------------------------------|---------------------|
| <i>Первоначальная стоимость</i> | | | | | |
| Остаток на 1 января 2019 г. | 5 209 135 | 45 227 167 | 4 181 380 | 296 137 | 54 913 819 |
| Поступления | 64 086 | 4 739 330 | 400 858 | – | 5 204 274 |
| Выбытия | (168 654) | (717 864) | (131 158) | (44 976) | (1 062 652) |
| Выкуп из аренды | – | 5 242 483 | – | – | 5 242 483 |
| Влияние изменений обменных курсов валют | – | (378 872) | (23 638) | – | (402 510) |
| Остаток на 31 декабря 2019 г. | 5 104 567 | 54 112 244 | 4 427 442 | 251 161 | 63 895 414 |
| <i>Амортизация и убытки от обесценения</i> | | | | | |
| Остаток на 1 января 2019 г. | (1 946 471) | (23 712 234) | (3 557 361) | (194 968) | (29 411 034) |
| Амортизация за отчетный год | (155 709) | (4 715 449) | (281 701) | – | (5 152 859) |
| Выбытия | 53 274 | 356 645 | 94 994 | – | 504 913 |
| Выкуп из аренды | – | (2 859 660) | – | – | (2 859 660) |
| Убыток от обесценения | – | (2 917 799) | (104 848) | (15 592) | (3 038 239) |
| Влияние изменений обменных курсов валют | – | 192 168 | 4 063 | – | 196 231 |
| Остаток на 31 декабря 2019 г. | (2 048 906) | (33 656 329) | (3 844 853) | (210 560) | (39 760 648) |
| <i>Первоначальная стоимость</i> | | | | | |
| Остаток на 1 января 2020 г. | 5 104 567 | 54 112 244 | 4 427 442 | 251 161 | 63 895 414 |
| Поступления | 54 647 | 3 084 585 | 171 110 | – | 3 310 342 |
| Выбытия | (20 264) | (3 477 568) | (120 525) | (1 995) | (3 620 352) |
| Выкуп из аренды | – | 1 266 067 | 16 343 | – | 1 282 410 |
| Перевод в другую категорию | (107 707) | 29 920 | 92 845 | (15 058) | – |
| Переоценка | (475 386) | (29 328 372) | – | – | (29 803 758) |
| Влияние изменений обменных курсов валют | 148 | 738 707 | 38 738 | – | 777 593 |
| Остаток на 31 декабря 2020 г. | 4 556 005 | 26 425 583 | 4 625 953 | 234 108 | 35 841 649 |
| <i>Амортизация и убытки от обесценения</i> | | | | | |
| Остаток на 1 января 2020 г. | (2 048 906) | (33 656 329) | (3 844 853) | (210 560) | (39 760 648) |
| Амортизация за отчетный год | (129 855) | (3 954 065) | (154 547) | – | (4 238 467) |
| Выбытия | 9 462 | 3 138 199 | 119 012 | – | 3 266 673 |
| Перевод в другую категорию | 86 462 | (4 571) | (81 891) | – | – |
| Выкуп из аренды | – | (754 159) | (16 343) | – | (770 502) |
| Переоценка | 2 075 870 | 30 668 308 | – | – | 32 744 178 |
| Влияние изменений обменных курсов валют | – | (425 880) | (29 735) | – | (455 615) |
| Остаток на 31 декабря 2020 г. | (6 967) | (4 988 497) | (4 008 357) | (210 560) | (9 214 381) |
| <i>Балансовая стоимость</i> | | | | | |
| На 1 января 2019 г. | 3 262 664 | 21 514 933 | 624 019 | 101 169 | 25 502 785 |
| На 31 декабря 2019 г. | 3 055 661 | 20 455 915 | 582 589 | 40 601 | 24 134 766 |
| На 31 декабря 2020 г. | 4 549 038 | 21 437 086 | 617 596 | 23 548 | 26 627 268 |

На 31 декабря 2020 года балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 813 641 тыс. руб. (2019 год: 6 416 556 тыс. руб.).

За 2020 год капитализированные затраты на продление ресурса и оборотные агрегаты авиатехники составили 2 713 306 тыс. руб. (2019 год: 4 069 223 тыс. руб.).

(а) Обеспечения

На 31 декабря 2020 года основные средства с остаточной стоимостью 9 512 542 тыс. руб. (2019 год: 6 804 958 тыс. руб.) находились в залоге в качестве обеспечения полученных кредитов (Примечание 18).

(б) Переоценка основных средств

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группой была произведена переоценка основных средств и активов в форме права пользования следующих групп: земля и здания, самолеты, вертолеты, двигатели и оборотные агрегаты. Для проведения переоценки Группа привлекла независимого оценщика. Справедливая стоимость объектов указанных групп была оценена преимущественно сравнительным методом (сравнение с реальными сделками). В рамках этого подхода рассматриваются продажи аналогичных объектов на рынке, а стоимость оценивается в сравнении с:

- объектами, которые были проданы на вторичном рынке;
- объектами-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 2020 года, увеличение переоцененной стоимости основных средств и активов в форме права пользования составило 2 940 420 тыс. руб. и 868 115 тыс. руб., соответственно. Увеличение стоимости активов было отражено в составе прочего совокупного дохода и увеличило резерв на переоценку в сумме 9 710 041 тыс. руб. Снижение переоцененной стоимости объектов, по которым не было дооценки в предыдущих периодах, было отнесено на убыток отчетного периода в сумме 5 901 506 тыс. руб. (2019 год: 3 143 337 тыс. руб.). Остаточная стоимость основных средств и активов в форме права пользования указанных групп до переоценки на 31 декабря 2020 года составляла 23 686 848 тыс. руб. и 32 708 988 тыс. руб., соответственно.

(в) Обесценение активов

Группа провела тест на обесценение основных средств, учитываемых по первоначальной стоимости, по состоянию на 31 декабря 2020 года. Для этого балансовая стоимость активов была сопоставлена с их возмещаемой стоимостью.

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

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

- макроэкономические прогнозы;
- объемы работ;
- прогноз доходов и расходов, денежных потоков;
- ставка дисконтирования.

Макроэкономические прогнозы

В качестве макроэкономических прогнозов (рублевая, валютная инфляция, курс рубля к доллару) используются данные, публикуемые в открытых источниках.

Объемы работ

Оценочные объемы работ основаны на размере собственного и арендованного флота на основе действующей маршрутной сети и имеющейся контрактной базы.

Показатели доходов и расходов

Прогнозные будущие потоки денежных средств сформированы исходя из текущей отраслевой конъюнктуры, учитывают вероятные изменения в краткосрочной перспективе, включая уровень конкуренции, спрос и уровень цен поставщиков. Основой для прогнозных потоков являются управленческие оценки доходов и расходов, которые учитывают макроэкономические прогнозы, отраслевую конъюнктуру.

Ставка дисконтирования

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

Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составляет 12,05% годовых.

По результатам теста на обесценение, проведенного по состоянию на 31 декабря 2020 года, обесценение активов отсутствует.

9 Активы в форме права пользования

| тыс. руб. | Оборотные агрегаты, ВС и авиационные двигатели | Земля, здания | Прочее | Итого |
|--|--|------------------|-----------------|---------------------|
| <i>Первоначальная стоимость</i> | | | | |
| Остаток на 1 января 2019 г. | 47 391 986 | 649 201 | 138 157 | 48 179 344 |
| Поступления | 1 101 435 | 283 | 617 | 1 102 335 |
| Капитализация затрат | 714 171 | – | – | 714 171 |
| Списание | (287 792) | – | – | (287 792) |
| Выкуп из аренды | (5 242 483) | – | – | (5 242 483) |
| Влияние изменений обменных курсов валют | (340 073) | – | – | (340 073) |
| Остаток на 31 декабря 2019 г. | 43 337 244 | 649 484 | 138 774 | 44 125 502 |
| <i>Амортизация и убытки от обесценения</i> | | | | |
| Остаток на 1 января 2019 г. | (9 153 497) | – | – | (9 153 497) |
| Амортизация за отчетный год | (4 989 373) | (105 042) | (40 694) | (5 135 109) |
| Списание | 73 885 | – | – | 73 885 |
| Выкуп из аренды | 2 859 660 | – | – | 2 859 660 |
| Влияние изменений обменных курсов валют | 99 341 | – | – | 99 341 |
| Остаток на 31 декабря 2019 г. | (11 109 984) | (105 042) | (40 694) | (11 255 720) |
| <i>Первоначальная стоимость</i> | | | | |
| Остаток на 1 января 2020 г. | 43 337 244 | 649 484 | 138 774 | 44 125 502 |
| Поступления | 1 205 220 | 144 280 | – | 1 349 500 |
| Капитализация затрат | 1 465 726 | – | – | 1 465 726 |
| Модификация договоров | 1 558 688 | (154 162) | (178) | 1 404 348 |
| Расторжение договоров | (1 196 696) | (10 456) | (1 816) | (1 208 968) |
| Выкуп из аренды | (1 266 067) | – | (16 343) | (1 282 410) |
| Переоценка | (12 198 357) | (89 516) | – | (12 287 873) |
| Влияние изменений обменных курсов валют | 465 150 | – | – | 465 150 |
| Остаток на 31 декабря 2020 г. | 33 370 908 | 539 630 | 120 437 | 34 030 975 |
| <i>Амортизация и убытки от обесценения</i> | | | | |
| Остаток на 1 января 2020 г. | (11 109 984) | (105 042) | (40 694) | (11 255 720) |
| Амортизация за отчетный год | (3 987 707) | (81 256) | (36 783) | (4 105 746) |
| Расторжение договоров | 1 118 780 | 2 151 | 414 | 1 121 345 |
| Выкуп из аренды | 754 159 | – | 16 343 | 770 502 |
| Переоценка | 12 986 420 | 169 568 | – | 13 155 988 |
| Влияние изменений обменных курсов валют | (140 236) | – | – | (140 236) |
| Остаток на 31 декабря 2020 г. | (378 568) | (14 579) | (60 720) | (453 867) |
| <i>Балансовая стоимость</i> | | | | |
| На 1 января 2019 г. | 38 238 489 | 649 201 | 138 157 | 39 025 847 |
| На 31 декабря 2019 г. | 32 227 260 | 544 442 | 98 080 | 32 869 782 |
| На 31 декабря 2020 г. | 32 992 340 | 525 051 | 59 717 | 33 577 108 |

По состоянию на 31 декабря 2020 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 | 2020 г. тыс. руб. | 2019 г. тыс. руб. |
|---|-------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| Депозиты в рублях | 4% | Март 2022 г. | 159 981 | – |
| Долгосрочные финансовые активы | | | 159 981 | – |
| Депозиты в долл. США | 0,02% | Июль 2021 г. | 241 943 | – |
| Депозиты в рублях | 2,9% | Сентябрь 2021 г. | 645 000 | – |
| Векселя в рублях | 1,5% | Июль 2021 г. | 312 856 | – |
| Необеспеченные займы, выданные связанным сторонам в евро (Примечание 32) | 3% | Декабрь 2021 г. | 45 360 | 34 791 |
| Необеспеченные займы выданные | | | 190 969 | 160 026 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным | | | (190 969) | (160 026) |
| Краткосрочные финансовые активы | | | 1 245 159 | 34 791 |
| Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | | | 1 405 140 | 34 791 |

По состоянию на 31 декабря 2020 года денежные средства Группы в сумме 886 963 тыс. руб., размещенные на депозитах, имели ограничения в использовании до июля-сентября 2021 года, а денежные средства в сумме 159 981 тыс. руб. – до марта 2022 года, включая невозможность досрочного истребования вкладов (Примечание 18).

В таблице ниже в обобщенном виде представлены данные об изменении в размере резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным за год, закончившийся 31 декабря 2020 года:

| | 2020 г. тыс. руб. | 2019 г. тыс. руб. |
|---|----------------------|----------------------|
| Остаток на 1 января | 160 026 | 179 929 |
| Влияние изменений обменных курсов валют | 30 943 | (19 903) |
| Остаток на 31 декабря | 190 969 | 160 026 |

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

| | 2020 г. тыс. руб. | 2019 г. тыс. руб. |
|---|----------------------|----------------------|
| Авансы под поставку ВС Boeing (Примечание 31 (д)) | 1 100 964 | 1 100 964 |
| Авансы под поставку ВС Airbus | 157 425 | 165 658 |
| Авансы по договорам аренды ВС | 106 381 | – |
| Прочие авансы под поставку основных средств | 25 925 | 72 997 |
| | 1 390 695 | 1 339 619 |

12 Торговая и прочая дебиторская задолженность

| | <u>31 декабря 2020 г.</u> тыс. руб. | <u>31 декабря 2019 г.</u> тыс. руб. |
|--|--|--|
| Долгосрочная | | |
| Прочая дебиторская задолженность | 763 631 | 602 207 |
| | 763 631 | 602 207 |
| Краткосрочная | | |
| Торговая дебиторская задолженность | 4 418 832 | 7 208 735 |
| Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 32) | 104 985 | 70 253 |
| Прочая дебиторская задолженность | 810 227 | 1 437 711 |
| За вычетом: | | |
| - резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности | (1 359 745) | (712 047) |
| - резерва под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности | (299 017) | (295 490) |
| | 3 675 282 | 7 709 162 |

В составе прочей долгосрочной дебиторской задолженности числится задолженность в сумме 729 791 тыс. руб. со сроком погашения 31 декабря 2022 года, учтенная по амортизированной стоимости.

В таблице ниже в обобщенном виде представлены данные об изменении в размере резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года:

| | <u>2020 г.</u> тыс. руб. | <u>2019 г.</u> тыс. руб. |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Остаток на 1 января | 1 007 537 | 606 892 |
| Начисление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки | 1 510 191 | 909 200 |
| Использование резерва | (854 355) | (419 535) |
| Списание оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки | (4 611) | (89 020) |
| Остаток на 31 декабря | 1 658 762 | 1 007 537 |

Информация о подверженности Группы кредитному риску и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности в сумме 4 438 913 тыс. руб. (2019 год: 8 311 369 тыс. руб.) раскрыта в Примечании 29.

13 Налоги к возмещению

| | <u>31 декабря 2020 г.</u> тыс. руб. | <u>31 декабря 2019 г.</u> тыс. руб. |
|--------------------------------|--|--|
| Налог на добавленную стоимость | 1 295 914 | 1 669 979 |
| Акцизы на топливо | 478 337 | 477 263 |
| Страховые взносы | 74 236 | 52 113 |
| Налог на доходы физических лиц | 13 458 | 8 055 |
| Налог на имущество организации | 78 | 150 388 |
| Прочие налоги | 3 003 | 27 100 |
| | 1 865 026 | 2 384 898 |

14 Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Движение временных разниц в течение года

| тыс. руб. | 1 января 2020 г. | Признаны в составе прибыли или убытка | Признаны в составе прочего совокупного дохода | Влияние изменений обменных курсов | 31 декабря 2020 г. |
|---|---------------------|--|---|--|-----------------------|
| Основные средства и активы в форме права пользования | (2 453 449) | 1 449 505 | (1 135 854) | (18 932) | (2 158 730) |
| Запасы | 450 176 | 14 681 | – | – | 464 857 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 209 833 | 51 424 | – | – | 261 257 |
| Авансы полученные и доходы будущих периодов | 212 471 | 103 239 | – | – | 315 710 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 178 381 | (15 245) | – | – | 163 136 |
| Кредиты и займы | (2 210 622) | (2 056 562) | – | – | (4 267 184) |
| Налоговые убытки перенесенные на будущее | 9 394 858 | 163 700 | – | – | 9 558 558 |
| Прочие статьи | (32 714) | (5 600) | – | – | (38 314) |
| | 5 748 934 | (294 858) | (1 135 854) | (18 932) | 4 299 290 |
| Оценочный резерв по отложенным налоговым активам | (9 110 912) | (124 820) | – | – | (9 235 732) |
| | (3 361 978) | (419 678) | (1 135 854) | (18 932) | (4 936 422) |
| Отраженные в отчете о финансовом положении в качестве: | | | | | |
| Отложенных налоговых обязательств | (3 361 978) | | | | (4 936 442) |
| тыс. руб. | | 1 января 2019 г. | Признаны в составе прибыли или убытка | Влияние изменений обменных курсов | 31 декабря 2019 г. |
| Основные средства и активы в форме права пользования | | (1 514 954) | (936 570) | (1 925) | (2 453 449) |
| Запасы | | 286 487 | 163 689 | – | 450 176 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | | 109 159 | 100 674 | – | 209 833 |
| Авансы полученные и доходы будущих периодов | | 242 070 | (29 599) | – | 212 471 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | | 264 375 | (85 994) | – | 178 381 |
| Кредиты и займы | | (682 883) | (1 527 739) | – | (2 210 622) |
| Налоговые убытки перенесенные на будущее | | 8 108 764 | 1 286 094 | – | 9 394 858 |
| Прочие статьи | | (24 661) | (8 053) | – | (32 714) |
| | | 6 788 357 | (1 037 498) | (1 925) | 5 748 934 |
| Оценочный резерв по отложенным налоговым активам | | (1 354 172) | (7 756 740) | – | (9 110 912) |
| | | 5 434 185 | (8 794 238) | (1 925) | (3 361 978) |
| Отраженные в отчете о финансовом положении в качестве: | | | | | |
| Отложенных налоговых активов | | 6 533 736 | | | – |
| Отложенных налоговых обязательств | | (1 099 551) | | | (3 361 978) |

(б) Оценочный резерв по отложенным налоговым активам

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

| | <u>2020 г.</u> | <u>2019 г.</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | <u>тыс. руб.</u> | <u>тыс. руб.</u> |
| Налоговые убытки перенесенные на будущее | 8 248 337 | 8 721 839 |
| Прочие вычитаемые временные разницы | 987 395 | 389 073 |
| | <u>9 235 732</u> | <u>9 110 912</u> |

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 1 051 998 тыс. руб. (2019 год: 2 755 008 тыс. руб.).

15 Запасы

| | <u>2020 г.</u> | <u>2019 г.</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | <u>тыс. руб.</u> | <u>тыс. руб.</u> |
| Запасные части к авиатехнике (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи) | 1 391 233 | 1 957 532 |
| Топливо (по себестоимости) | 488 767 | 878 784 |
| Незавершенное производство (по себестоимости) | 58 122 | 37 600 |
| Готовая продукция и товары для перепродажи (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи) | 104 | 20 627 |
| Прочие запасы (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи) | 183 296 | 200 733 |
| | <u>2 121 522</u> | <u>3 095 276</u> |

В течение 2020 года 221 568 тыс. руб. (2019 год: 160 431 тыс. руб.) были признаны как расходы в отношении запасов, отраженных по чистой возможной цене продажи.

16 Денежные средства и их эквиваленты

| | <u>31 декабря</u> | <u>31 декабря</u> |
|---|--------------------------|-------------------------|
| | <u>2020 г.</u> | <u>2019 г.</u> |
| | <u>тыс. руб.</u> | <u>тыс. руб.</u> |
| Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках | 769 353 | 552 957 |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках | 1 949 060 | 683 402 |
| Краткосрочные депозиты в рублях РФ | 6 966 622 | 584 400 |
| Краткосрочные депозиты в долл. США | 2 973 497 | 61 906 |
| Прочие | 20 284 | 70 992 |
| Денежные средства и их эквиваленты | <u>12 678 816</u> | <u>1 953 657</u> |

По состоянию на 31 декабря 2020 года денежные средства Группы и их эквиваленты были размещены в банках, которым рейтинговым агентством Moody's были присвоены следующие кредитные рейтинги:

| | Остаток на 31 декабря 2020 г. <u>тыс. руб.</u> | Остаток на 31 декабря 2019 г. <u>тыс. руб.</u> |
|-----------------------|---|---|
| Рейтинг банков | | |
| Aa3 | 14 955 | 5 801 |
| A1 | 1 936 | 1 700 |
| A3 | 4 972 | 9 |
| Vaa1 | – | 73 469 |
| Vaa2 | – | 81 |
| Vaa3 | 1 923 229 | 868 860 |
| Va1 | 514 137 | 290 224 |
| Va2 | 558 640 | 639 216 |
| Va3 | 30 842 | 32 |
| V1 | 9 612 694 | – |
| V3 | 78 | – |
| Рейтинг не присвоен | 17 333 | 74 265 |
| | 12 678 816 | 1 953 657 |

По состоянию на 31 декабря 2020 года процентная ставка по депозитам, номинированным в рублях РФ, составляла 0,09-3,4% годовых со сроком погашения до двух месяцев (2019 год: 4,35-5,25%).

По состоянию на 31 декабря 2020 года процентная ставка по депозитам, номинированным в долларах США, составляла 0,01% годовых со сроком погашения до двух месяцев (2019 год: 1,58%).

17 Капитал и резервы

(а) Акционерный капитал

| | Кол-во обыкн. акций в обращении (в тыс.) | Кол-во выкуп. собств. акций (в тыс.) | Уставный капитал тыс. руб. | Выкуп. собств. акции по выкуп. стоимости тыс. руб. |
|-----------------------|---|--|----------------------------------|--|
| На 1 января 2019 г. | 3 634 919 | 67 289 | 3 702 208 | 1 352 282 |
| На 31 декабря 2019 г. | 3 634 919 | 67 289 | 3 702 208 | 1 352 282 |
| На 31 декабря 2020 г. | 3 634 919 | 67 289 | 3 702 208 | 1 352 282 |

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов 50% + 1 акция Компании находятся в залоге по условиям кредитных договоров (Примечание 18).

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов доли участия в уставном капитале Компании распределились следующим образом:

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

(б) Дивиденды

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

Прибыль к распределению между акционерами Компании определяется согласно российскому законодательству. По условиям кредитных договоров на Компанию наложены ограничительные условия по выплате дивидендов (Примечание 18). В 2020 и 2019 годах Компания не выплачивала дивиденды.

Акции Компании котируются на Московской межбанковской валютной бирже (ПАО «Московская биржа») и по состоянию на 30 декабря 2020 года торговались по цене 6,63 руб. за штуку на третьем уровне Списка ценных бумаг, допущенных к организованным торгам на бирже (2019 год: 7,04 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 29.

| | <u>31 декабря 2020 г. тыс. руб.</u> | <u>31 декабря 2019 г. тыс. руб.</u> |
|---|---|---|
| Долгосрочные обязательства | | |
| Обязательства по новации облигаций (до 29 июля 2019 г. – облигации, выпущенные без обеспечения) | 504 491 | 883 620 |
| Обязательства по аренде | 17 130 458 | 14 855 800 |
| Обеспеченные банковские кредиты | 11 810 267 | – |
| Необеспеченные банковские кредиты | 399 713 | – |
| | 29 844 929 | 15 739 420 |
| Краткосрочные обязательства | | |
| Текущая часть обеспеченных банковских кредитов | 36 885 465 | 60 901 993 |
| Краткосрочные обеспеченные банковские кредиты | 632 224 | – |
| Текущая часть необеспеченных банковских кредитов | 88 355 | – |
| Необеспеченные займы | 9 382 232 | 9 027 145 |
| Необеспеченные займы от связанных сторон (Примечание 32) | 890 210 | 790 024 |
| Текущая часть обязательств по аренде | 10 470 020 | 8 556 253 |
| Текущая часть обязательств по аренде от связанных сторон (Примечание 32) | – | 196 039 |
| Обязательства по новации облигаций (до 29 июля 2019 г. – облигации, выпущенные без обеспечения) | 903 053 | 437 995 |
| | 59 251 559 | 79 909 449 |

Недисконтированная задолженность по банковским кредитам, займам и обязательствам по новации облигаций по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 83 497 351 тыс. руб. (2019 год: 84 869 470 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 потребовать уплаты всех таких сумм поручителями, и/или обратиться взыскание на имущество, находящееся в обеспечении.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Группа допустила просрочку по выплате процентов по кредитным обязательствам. Размер просроченных процентов по состоянию на 31 декабря 2020 года составил 2 946 412 тыс. руб. (2019 год: 4 626 079 тыс. руб.). Также по состоянию на 31 декабря 2020 года Группа допустила просрочку по выплате основного долга по кредитам и займам и обязательствам по новации облигаций. Размер просроченной выплаты по состоянию на 31 декабря 2020 года составил 2 570 151 тыс. руб. В результате допущенных просроченных платежей по условиям договоров была признана неустойка в размере 781 802 тыс. руб. и отражена в составе финансовых расходов. По состоянию на 31 декабря 2020 года кредиторы не предоставляли Группе письма-отказы от права требования досрочного исполнения обязательств по возврату непогашенных кредитов и займов и причитающихся сумм процентов на срок не менее 12 месяцев после отчетной даты. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2020 года кредиторы получили право требования досрочного возврата основного долга в размере 43 436 567 тыс. руб. (2019 год: 65 823 696 тыс. руб.). В связи с нарушением данная задолженность классифицируется в составе краткосрочных обязательств по причине отсутствия у Группы безусловного права на отсрочку исполнения обязательств по кредитным договорам и договорам займов со сроком погашения более чем на 12 месяцев после отчетной даты.

В 2020 году Группа провела частичную реструктуризацию своей задолженности по кредитам и займам. В ходе реструктуризации была произведена консолидация задолженностей по синдицированным кредитам и произошла смена агента по синдицированным кредитам; Группа приобрела права требования по собственным кредитным договорам, признав при этом доход от реструктуризации; Группа реструктуризировала один из кредитов, удлинив срок погашения и согласовав новую процентную ставку; Группа пролонгировала срок погашения части просроченных процентов.

Проведенная реструктуризация финансовых обязательств представляет собой существенную модификацию условий первоначальных кредитных договоров. Соответственно по состоянию на 31 декабря 2020 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 11,2% до 15,1%. Разница между балансовой стоимостью реструктурированного долга и справедливой стоимостью новых обязательств, за вычетом комиссионных вознаграждений банков и расходов на сопутствующие консультационные и юридические услуги, в размере 14 339 876 тыс. руб. была признана в качестве прибыли от реструктуризации в консолидированном отчете о совокупном финансовом результате.

В 2020 году Группой были получены краткосрочные обеспеченные банковские кредиты на общую сумму 683 029 тыс. руб. на условиях, обозначенных в постановлении Правительства РФ от 16 мая 2020 года № 696, в соответствии с которым процентная ставка и необходимость выплаты по данным кредитам зависят от выполнения / не выполнения положений, перечисленных в данном постановлении. В связи с отсутствием обоснованной уверенности в прощении кредитов по состоянию на 31 декабря 2020 года, Группа не признала их в качестве государственной субсидии, а продолжила признание в качестве кредитов. Процентная ставка по кредитам составляет 2% в течение базового периода и периода наблюдения, в период погашения увеличивается до 6-10%. Группа признала преимущество от использования ставки ниже рыночной в качестве государственной субсидии в размере 53 170 тыс. руб. и признала ее в качестве уменьшения расходов на оплату труда персонала (Примечание 23).

В 2019 году Группа продала собственные эмиссионные ценные бумаги номинальной стоимостью 7 369 356 тыс. руб. за 756 894 тыс. руб. Данная операция была отражена как выпуск нового финансового инструмента.

Во втором полугодии 2019 года с владельцами семи- и двенадцатилетних облигаций были подписаны соглашения о новации, в результате чего обязательство было увеличено до 105% от первоначального, отменено начисление процентов и срок погашения основного долга был пролонгирован до 2054 года с частичным погашением в 2020-2022 годах. По результатам новации старое обязательство по облигациям перестало существовать и вместо него было признано новое обязательство. Разница между стоимостью старого обязательства и справедливой стоимостью нового была отражена как прибыль от реструктуризации в размере 2 973 707 тыс. руб.

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 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
| Обязательства по новации облигаций (до 29 июля 2019 г. – облигации, выпущенные без обеспечения) | руб. | 0,0% | 13,0% | 2020-2054 | 1 407 544 | 1 321 615 |
| Обязательства по аренде | долл. | 3,52-8,3% | 6,77% | 2021-2027 | 18 490 254 | 15 956 310 |
| Обязательства по аренде | руб. | 6,33-11,85% | 9,28% | 2021-2030 | 9 110 224 | 7 651 782 |
| Обеспеченные банковские кредиты | долл. | 5,0% | 5,0% | 2025 | – | 161 388 |
| Обеспеченные банковские кредиты | руб. | 0,01-10,0% | 6,25% | 2018-2027 | 36 853 771 | 60 740 605 |
| Обеспеченные банковские кредиты (кредитная линия) (Примечание 32 (г)) | руб. | 6,8% | 15,10% | 2023-2032 | 11 841 961 | – |
| Необеспеченные банковские кредиты | долл. | 5,0% | 5,0% | 2021-2025 | 170 062 | – |
| Необеспеченные банковские кредиты | соль | 1,5% | 1,5% | 2021-2023 | 203 823 | – |
| Необеспеченные банковские кредиты | руб. | 0,01-6,25% | 11,19% | 2024-2055 | 114 183 | – |
| Обеспеченные банковские кредиты | руб. | 2,0% | 28,79% | 2021 | 632 224 | – |
| Необеспеченные займы | руб. | 9,0-10,0% | 6,25% | 2018-2027 | 9 382 232 | 9 027 145 |
| Необеспеченные займы от связанных сторон (Примечание 32) | руб. | 9,0-10,0% | 6,25% | 2018-2022 | 890 210 | 790 024 |
| | | | | | 89 096 488 | 95 648 869 |

Обязательства по аренде обеспечены арендованными активами (Примечание 9).

По состоянию на 31 декабря 2020 года кредиты и займы обеспечены:

- залогом основных средств Группы (недвижимого имущества и воздушных судов) остаточной стоимостью 9 512 542 тыс. руб. (2019 год: 6 804 958 тыс. руб.) (Примечание 8);
- договором залога акций ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр», находящихся в собственности АО «АК-Инвест», а также собственных выкупленных акций в размере не менее 50% от уставного капитала + 1 акция (Примечание 17);
- залогом денежным средств, размещенных на депозитах Группы в сумме 1 046 924 тыс. руб. (Примечание 10).

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Группа не располагала неиспользованными кредитными ресурсами.

19 Торговая и прочая кредиторская задолженность

| | 31 декабря 2020 г. тыс. руб. | 31 декабря 2019 г. тыс. руб. |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| <i>Долгосрочная</i> | | |
| Прочая кредиторская задолженность | 11 073 | 186 |
| | 11 073 | 186 |
| <i>Краткосрочная</i> | | |
| Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками | 4 645 211 | 3 835 531 |
| Прочая кредиторская задолженность | 2 504 064 | 2 545 352 |
| Начисление компенсаций за неиспользованные отпуска | 1 152 432 | 1 168 373 |
| Задолженность по заработной плате | 485 693 | 574 610 |
| Кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 32) | 256 774 | 222 112 |
| | 9 044 174 | 8 345 978 |

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

20 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. Увеличение обязательств по договорам вызвано переносом рейсов в связи с распространением COVID-19.

(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 2020 и 2019 годов отложенная выручка по программе поощрения часто летающих пассажиров составила:

| | 2020 г. тыс. руб. | 2019 г. тыс. руб. |
|--|----------------------|----------------------|
| Долгосрочная отложенная выручка по программе лояльности часто летающих пассажиров | 863 160 | 752 263 |
| Краткосрочная отложенная выручка по программе лояльности часто летающих пассажиров | 313 016 | 319 481 |
| | 1 176 176 | 1 071 744 |

Операции по программе лояльности часто летающих пассажиров:

| | 2020 г. тыс. руб. | 2019 г. тыс. руб. |
|--|----------------------|----------------------|
| Остаток на 1 января | 1 071 744 | 1 184 079 |
| Отнесено в течение года на будущие периоды | 383 119 | 222 967 |
| Признано в качестве выручки в течение года | (278 687) | (335 302) |
| Остаток на 31 декабря | 1 176 176 | 1 071 744 |

(в) Доходы будущих периодов по продаже и обратной аренде и прочие нефинансовые обязательства

В 2010-2018 годах Группа продала воздушные суда (вертолеты) и взяла их в обратную аренду по договорам аренды. В соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда» сумма полученной прибыли от продажи была признана в качестве доходов будущих периодов и будет отнесена в консолидированный отчет о совокупном финансовом результате в течение срока аренды. Данный порядок учета предусмотрен МСФО (IFRS) 16 «Аренда», пункт С17.

На 31 декабря доходы будущих периодов и прочие нефинансовые обязательства составили:

| | <u>2020 г.</u> | <u>2019 г.</u> |
|---|-----------------------|-------------------------|
| | <u>тыс. руб.</u> | <u>тыс. руб.</u> |
| Доходы будущих периодов по обратной аренде, долгосрочная часть | 489 980 | 529 600 |
| Доходы будущих периодов по обратной аренде, краткосрочная часть | 129 559 | 112 635 |
| Прочие нефинансовые обязательства, краткосрочная часть | – | 367 844 |
| | <u>619 539</u> | <u>1 010 079</u> |

21 Выручка

| | <u>2020 г.</u> | <u>2019 г.</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| | <u>тыс. руб.</u> | <u>тыс. руб.</u> |
| Авиатранспортное обслуживание на регулярных рейсах | 25 180 585 | 49 573 207 |
| Вертолетное обслуживание на территории РФ | 14 845 166 | 14 568 077 |
| Авиатранспортное обслуживание на чартерных рейсах | 6 334 782 | 8 480 700 |
| Выручка по договорам с ООН | 6 478 958 | 6 284 048 |
| Аэропортовое обслуживание | 1 346 261 | 1 919 055 |
| Грузовые и почтовые перевозки на регулярных рейсах | 1 349 245 | 1 580 161 |
| Вертолетное обслуживание за рубежом | 1 065 244 | 2 208 954 |
| Техническое обслуживание и ремонт авиатехники | 699 529 | 720 496 |
| Выручка по договорам интерлайн | 116 686 | 400 941 |
| Выручка от пассажирских перевозок и вертолетных работ | <u>57 416 456</u> | <u>85 735 639</u> |
| Прочее | 837 699 | 586 910 |
| Выручка от прочей реализации | <u>837 699</u> | <u>586 910</u> |
| Выручка по договорам с покупателями | <u>58 254 155</u> | <u>86 322 549</u> |

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 в размере 2 217 350 тыс. руб., полученная в 2020 году (2019 год: 2 502 651 тыс. руб.), отражена в составе выручки от регулярных рейсов и вертолетного обслуживания на территории РФ.

В 2020 и 2019 годах Группа выделяла доходы от реализации по следующим основным группам покупателей и географическим зонам:

| | <u>2020 г.</u> | <u>2019 г.</u> |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| | <u>тыс. руб.</u> | <u>тыс. руб.</u> |
| Группа покупателей | | |
| Физические лица | 26 970 722 | 51 908 625 |
| Коммерческие организации | 24 804 504 | 28 129 876 |
| ООН | 6 478 929 | 6 284 048 |
| | 58 254 155 | 86 322 549 |
| Географическая зона | | |
| Россия | 47 648 675 | 63 870 591 |
| Другие страны | 10 605 480 | 22 451 958 |
| | 58 254 155 | 86 322 549 |

22 Прямые операционные расходы

| | <u>2020 г.</u> | <u>2019 г.</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| | <u>тыс. руб.</u> | <u>тыс. руб.</u> |
| Авиатопливо и прочие ГСМ | 10 430 321 | 18 203 827 |
| Аэропортовые услуги | 7 319 736 | 12 451 838 |
| Запчасти и прочие материалы | 2 282 588 | 1 317 599 |
| Расходы по краткосрочной аренде, не включенной в обязательства по аренде | 2 073 646 | 3 595 321 |
| Расходы на перевозку грузов | 1 068 155 | 1 097 025 |
| Командировочные расходы | 925 323 | 1 159 630 |
| Аэронавигационные и метеорологические услуги | 790 170 | 2 026 994 |
| Обслуживание пассажиров | 753 004 | 1 459 031 |
| Обеспечение миссий ООН | 82 614 | 433 996 |
| Таможенные расходы | 6 114 | 313 972 |
| Прочие прямые операционные расходы | 34 564 | 26 664 |
| | 25 766 235 | 42 085 897 |

23 Расходы на персонал

| | <u>2020 г.</u> | <u>2019 г.</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| | <u>тыс. руб.</u> | <u>тыс. руб.</u> |
| Оплата труда персонала | 10 066 987 | 13 316 947 |
| Расходы на обязательное социальное страхование | 3 220 079 | 3 444 853 |
| Расходы (доходы), относящиеся к планам с установленными выплатами | 7 641 | (13 197) |
| | 13 294 707 | 16 748 603 |

Вследствие распространения COVID-19 в 2020 году от Федерального агентства воздушного транспорта Группой были получены субсидии на возмещение части затрат на оплату труда в размере 1 572 316 тыс. руб. и на возмещение части затрат на аэропортовые услуги в размере 5 334 тыс. руб. Суммы полученных возмещений были отражены в составе Расходов на оплату труда персонала и Расходов на аэропортовые услуги (Примечание 22), соответственно.

В 2020 году Группой были получены обеспеченные банковские кредиты под процентную ставку 2% (ниже рыночной) на возмещение части затрат на оплату труда. Группа признала преимущество от использования ставки ниже рыночной в качестве государственной субсидии в сумме 53 170 тыс. руб. и учла ее в составе Расходов на оплату труда персонала.

24 Операции по продаже и обратной аренде

В 2020 и 2019 годах новых сделок по продаже с последующей обратной арендой не заключалось. В 2018 году Группа заключила сделки продажи двух вертолетов с последующей обратной арендой на срок 144 месяца. Остаточная стоимость выбывших в 2018 году активов составила 457 798 тыс. руб., выручка от продажи составила 508 475 тыс. руб.

Группа отражает доход от операций по продаже и обратной аренде равномерно в течение срока действия договора, а убыток от данных операций признает единовременно.

В 2020 году Группа признала доход по ранее заключенным договорам в размере 133 880 тыс. руб. (2019 год: 121 354 тыс. руб.).

25 Прочие доходы и расходы

| | <u>2020 г.</u> <u>тыс. руб.</u> | <u>2019 г.</u> <u>тыс. руб.</u> |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Прочие доходы | | |
| Доходы от возмещения убытков, включая выплаты со страхования риска | 101 555 | 141 604 |
| Штрафы и компенсации | 35 746 | 94 373 |
| Списание кредиторской задолженности | 19 744 | 130 002 |
| Прочие операционные доходы | 33 405 | 99 892 |
| | <u>190 450</u> | <u>465 871</u> |
| Прочие расходы | | |
| Консультационные, аудиторские и юридические услуги | 940 753 | 876 352 |
| Страхование | 460 775 | 408 305 |
| Налоги, за исключением налога на прибыль | 450 854 | 212 034 |
| Электроэнергия, газ, тепло- и водоснабжение | 307 061 | 339 745 |
| Расходы на обучение | 246 089 | 295 710 |
| Банковские комиссии и услуги банка | 238 245 | 343 766 |
| Охрана и безопасность (в том числе охрана труда) | 221 050 | 273 283 |
| Услуги связи | 57 597 | 98 407 |
| Реклама | 20 170 | 42 547 |
| Штрафы и неустойки | 15 486 | 125 577 |
| Сертификация и лицензирование | 10 420 | 42 232 |
| Прочие операционные расходы | 49 566 | 176 215 |
| | <u>3 018 066</u> | <u>3 234 173</u> |

26 Финансовые доходы и расходы

| | 2020 г. тыс. руб. | 2019 г. тыс. руб. |
|---|----------------------|----------------------|
| Финансовые доходы | | |
| Доходы, связанные с эффектом дисконтирования | 450 339 | – |
| Процентный доход по займам выданным и депозитам | 239 956 | 110 696 |
| Финансовый результат по операциям хеджирования | – | 25 904 |
| Прочие финансовые доходы | 4 246 | 157 |
| | 694 541 | 136 757 |
| Финансовые расходы | | |
| Процентные расходы по кредитам и займам | 3 790 490 | 3 428 838 |
| Процентные расходы по договорам аренды | 2 085 086 | 2 378 970 |
| Неустойки по кредитам и займам (Примечание 18) | 781 802 | – |
| Процентные расходы по актуарным обязательствам | 15 751 | 18 344 |
| Расходы, связанные с эффектом дисконтирования | – | 509 671 |
| | 6 673 129 | 6 335 823 |

27 Расход по налогу на прибыль

Применяемая 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%.

| | 2020 г. тыс. руб. | 2019 г. тыс. руб. |
|---|----------------------|----------------------|
| Расход по текущему налогу на прибыль | 121 903 | (96 658) |
| Отложенный налог, связанный с возникновением и уменьшением временных разниц | 419 678 | 8 794 238 |
| Расход по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка | 541 581 | 8 697 580 |

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

| | 2020 г. тыс. руб. | 2019 г. тыс. руб. |
|--|----------------------|----------------------|
| Переоценка и обесценение основных средств | (1 135 854) | – |
| Итого налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода | (1 135 854) | – |

(б) Выверка относительно эффективной ставки налога

| | 2020 г. | | 2019 г. | |
|---|----------------|----------|------------------|----------|
| | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Прибыль до налогообложения | 3 671 386 | 100 | 2 813 294 | 100 |
| Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке | 734 277 | 20 | 562 659 | 20 |
| Влияние прибыли, облагаемой налогом по более высокой ставке | 139 442 | – | 16 194 | – |
| Влияние прибыли, облагаемой налогом по более низкой ставке | (188 248) | – | (182 425) | – |
| Невычитаемые расходы | (296 468) | – | 544 412 | – |
| Оценочный резерв по отложенным налоговым активам | 124 820 | – | 7 756 740 | – |
| Недоначислено в предшествующие годы | 27 758 | – | – | – |
| | 541 581 | – | 8 697 580 | – |

28 Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию по состоянию на 31 декабря 2020 года был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций, которое составило 3 634 919 тыс. акций (2019 год: 3 634 919 тыс. акций), как показано ниже. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

| Тысяч акций | 2020 г. | 2019 г. |
|---|-------------|---------------|
| Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря | 3 634 919 | 3 634 919 |
| Прибыль (убыток) за отчетный год, причитающиеся собственникам Компании, тыс. руб. | 3 348 813 | (5 901 501) |
| Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. | 0,92 | (1,62) |

29 Финансовые инструменты и управление рисками

(а) Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

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

Основные принципы управления рисками

Наблюдательный совет Компании 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 выполнят 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:

| | <u>2020 г.</u> | <u>2019 г.</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| | <u>тыс. руб.</u> | <u>тыс. руб.</u> |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 3 750 | 3 750 |
| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 763 631 | 602 207 |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 3 675 282 | 7 709 162 |
| Долгосрочные финансовые активы | 159 981 | – |
| Краткосрочные финансовые активы | 1 245 159 | 34 791 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 12 678 816 | 1 953 657 |
| | 18 526 619 | 10 303 567 |

(ii) Ожидаемые кредитные убытки

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

| тыс. руб. | <u>Валовая стоимость 2020 г.</u> | <u>Ожидаемые кредитные убытки 2020 г.</u> | <u>Валовая стоимость 2019 г.</u> | <u>Ожидаемые кредитные убытки 2019 г.</u> |
|---------------------------|----------------------------------|---|----------------------------------|---|
| Непросроченная | 4 438 913 | – | 8 311 369 | – |
| Просроченная, в том числе | 1 658 762 | (1 658 762) | 1 007 537 | (1 007 537) |
| Менее чем на 30 дней | 880 465 | (880 465) | 61 166 | (61 166) |
| На 31-90 дней | 173 705 | (173 705) | 169 415 | (169 415) |
| На 91-150 дней | 40 462 | (40 462) | 56 772 | (56 772) |
| На срок более 150 дней | 564 130 | (564 130) | 720 184 | (720 184) |
| | 6 097 675 | (1 658 762) | 9 318 906 | (1 007 537) |

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа создала резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности исходя из следующих уровней ожидаемых кредитных убытков по срокам возникновения дебиторской задолженности: 0-30 дней: от 4,14% до 10,9%, 31-90 дней: от 1,13% до 6,64%, 91-150 дней: от 5,12% до 96,57%, 151-180 дней: от 45,76% до 100%, от 181 дней: от 14,5% до 98,81%.

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

Исходя из статистики неплатежей за прошлые годы, Группа считает, что за исключением вышесказанного в отношении непросроченной дебиторской задолженности не требуется создавать оценочный резерв под 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 2020 года краткосрочные обязательства Группы составили 74 290 250 тыс. руб. и на 51 533 966 тыс. руб. превысили ее оборотные активы (2019 год: 92 457 455 тыс. руб. и на 75 298 398 тыс. руб. соответственно). Чистая прибыль за 2020 год составила 3 129 805 тыс. руб. (2019 год убыток: 5 884 286 тыс. руб.). Чистый приток денежных средств от операционной деятельности за 2020 год составил 19 058 411 тыс. руб. (2019 год: 12 177 196 тыс. руб.).

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

| тыс. руб. | Балансовая стоимость | Потоки денежных средств по договору | | | | | |
|---|----------------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | По требованию | 0-3 мес. | 3-12 мес. | 1-5 лет | Свыше 5 лет | |
| 2020 г. | | | | | | | |
| Непроизводные финансовые обязательства | | | | | | | |
| Обеспеченные банковские кредиты | 49 327 956 | 71 597 676 | 36 885 465 | – | 799 053 | 7 169 672 | 26 743 486 |
| Обязательства по аренде | 27 600 478 | 36 341 210 | 2 111 022 | 2 289 616 | 7 972 816 | 16 259 683 | 7 708 073 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 9 055 247 | 9 055 247 | – | 8 066 129 | 978 045 | 10 401 | 672 |
| Обязательства по новации облигаций | 1 407 544 | 13 483 991 | 449 810 | – | 449 376 | 449 373 | 12 135 432 |
| Необеспеченные банковские кредиты | 488 068 | 936 318 | – | – | 88 355 | 351 616 | 496 347 |
| Необеспеченные займы | 9 382 232 | 9 382 232 | 9 382 232 | – | – | – | – |
| Необеспеченные займы (связанные стороны) | 890 210 | 890 210 | 890 210 | – | – | – | – |
| | 98 151 735 | 141 686 884 | 49 718 739 | 10 355 745 | 10 287 645 | 24 240 745 | 47 084 010 |

| тыс. руб. | Балансовая стоимость | Потоки денежных средств по договору | По требованию | 0-3 мес. | 3-12 мес. | 1-5 лет | Свыше 5 лет |
|---|----------------------|-------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 2019 г. | | | | | | | |
| Непроизводные финансовые обязательства | | | | | | | |
| Обеспеченные банковские кредиты | 60 901 993 | 60 901 993 | 60 901 993 | – | – | – | – |
| Обязательства по аренде | 23 608 092 | 32 631 190 | – | 3 577 822 | 6 994 682 | 16 928 448 | 5 130 238 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 6 603 181 | 6 603 181 | – | 6 242 604 | 360 391 | 186 | – |
| Обязательства по новации облигаций (до 29 июля 2019 г. – облигации, выпущенные без обеспечения) | 1 321 615 | 14 150 307 | – | – | 471 080 | 941 243 | 12 737 984 |
| Необеспеченные займы | 9 027 145 | 9 027 145 | 9 027 145 | – | – | – | – |
| Необеспеченные займы (связанные стороны) | 790 024 | 790 024 | 790 024 | – | – | – | – |
| | 102 252 050 | 124 103 840 | 70 719 162 | 9 820 426 | 7 826 153 | 17 869 877 | 17 868 222 |

(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 и производные финансовые инструменты. 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 2020 г. | Выражены в евро 2020 г. | Выражены в долл. США 2019 г. | Выражены в евро 2019 г. |
|--|------------------------------|-------------------------|------------------------------|-------------------------|
| Функциональная валюта рубль | | | | |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 1 097 924 | 57 559 | 1 307 515 | 98 816 |
| Финансовые активы | 241 943 | – | – | – |
| Денежные средства и их эквиваленты | 4 776 920 | 58 896 | 427 839 | 9 529 |
| Кредиты и займы | (170 062) | – | – | – |
| Обязательства по аренде | (15 852 818) | – | (14 334 195) | – |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | (1 533 586) | (171 318) | (1 867 872) | (147 771) |
| Нетто-величина риска | (11 439 679) | (54 863) | (14 466 713) | (39 426) |

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

| В рублях | Средний обменный курс | | Обменный курс «спот» на отчетную дату | |
|--------------|--------------------------|---------|--|---------|
| | 2020 г. | 2019 г. | 2020 г. | 2019 г. |
| 1 доллар США | 72,1464 | 64,7362 | 73,8757 | 61,9057 |
| 1 евро | 82,4488 | 72,5021 | 90,6824 | 69,3406 |

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 2019 года анализировались на основе тех же принципов.

| тыс. руб. | 2020 г. | | 2019 г. | |
|-------------|---|-----------------------------------|---|-----------------------------------|
| | Укрепление (ослабление) курса валюты к рублю | Прибыль/ (убыток) за период | Укрепление (ослабление) курса валюты к рублю | Прибыль/ (убыток) за период |
| Доллары США | -16,00% | 1 830 349 | -11,00% | 1 591 338 |
| Доллары США | 16,00% | (1 830 349) | 13,00% | (1 880 673) |
| Евро | -16,00% | 8 778 | -11,00% | 4 337 |
| Евро | 16,00% | (8 778) | 13,00% | (5 125) |

(ii) Процентный риск

Группа минимизировала процентные риски в результате реструктуризации долговых обязательств, процентная ставка по части из которых была плавающей. На отчетную дату величина процентных ставок по всем финансовым инструментам является фиксированной.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

Группа учитывает по справедливой стоимости только производные финансовые инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования. Все остальные финансовые активы и обязательства 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 2020 и 31 декабря 2019 годов 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. | 2020 г. | | 2019 г. | |
|---|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
| | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость |
| Внеоборотные активы | | | | |
| Долгосрочные финансовые активы | 159 981 | 158 618 | – | – |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 763 631 | 763 631 | 602 207 | 691 588 |
| Обеспечительные депозиты по аренде воздушных судов | 279 785 | 279 785 | 121 487 | 235 900 |
| | 1 203 397 | 1 202 034 | 723 694 | 927 488 |
| Долгосрочные обязательства | | | | |
| Обязательства по новации облигаций (до 29 июля 2019 г. – облигации, выпущенные без обеспечения) | 504 491 | 702 098 | 883 620 | 883 620 |
| Обеспеченные банковские кредиты | 11 810 267 | 11 810 267 | – | – |
| Необеспеченные банковские кредиты | 399 713 | 400 180 | – | – |
| | 12 714 471 | 12 912 545 | 883 620 | 883 620 |

(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.

С даты возникновения обязательств по новации облигаций их справедливая стоимость рассчитывается Группой с применением модели оценки Уровня 2.

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов рассчитана Группой с применением модели оценки Уровня 2. Справедливая стоимость кредитов и займов рассчитана Группой с применением модели оценки Уровня 3.

В 2020 и 2019 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:

| | <u>2020 г.</u> <u>тыс. руб.</u> | <u>2019 г.</u> <u>тыс. руб.</u> |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Общая величина обязательств | 111 031 992 | 113 096 332 |
| За вычетом денежных средств и их эквивалентов | (12 678 816) | (1 953 657) |
| Нетто-величина долговых обязательств | 98 353 176 | 111 142 675 |
| Общая величина собственного капитала | (24 925 627) | (36 333 670) |
| Отношение долговых обязательств к собственному капиталу по состоянию на 31 декабря | (3,9) | (3,1) |

В соответствии с законодательством Российской Федерации, Компания и все акционерные общества, зарегистрированные в Российской Федерации, должны на ежегодной основе рассчитывать показатель стоимости чистых активов по данным финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ. В том случае, если стоимость чистых активов акционерного общества меньше его уставного капитала по окончании отчетного года, следующего за вторым отчетным годом или каждым последующим отчетным годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество должно принять решение об уменьшении уставного капитала общества до величины, не превышающей стоимости его чистых активов, либо о ликвидации общества. Данное требование не является безусловным. Принятие решения о ликвидации находится в ведении акционеров Компании, которые такое решение на обсуждение не выносили и в свою очередь утвердили финансовую модель Группы, показывающую, что превышение уставного капитала над чистыми активами – это явление временное, на несколько лет.

По состоянию на 31 декабря 2020 года, а также на протяжении предыдущих нескольких лет часть компаний Группы имеют показатель чистых активов меньше величины уставного капитала.

Причины данных результатов следующие:

- макроэкономический кризис 2014-2015 годов негативно отразился на авиаотрасли в целом. Спад пассажирских перевозок привел к значительным убыткам авиакомпаний. Многомиллиардные убытки стали следствием превышения долговых обязательств над активами, таким образом, значение чистых активов части компаний Группы стало отрицательным;
- в 2018-2020 году такие факторы как рост цен на топливо, дефицит пилотов на региональном рынке и высокая долговая нагрузка в виде процентов по кредитам и займам привели к убытку Группы по итогам года и значительному ухудшению размера чистых активов.

В качестве мер по улучшению состояния чистых активов Группа приступила к комплексной реструктуризации долговых обязательств. Группа обновила финансовую модель и видит необходимость изменения графиков обслуживания долгов. Новые графики должны учитывать возможности Группы в текущих экономических реалиях. Оптимизация долговой нагрузки позволит улучшить состояние чистых активов и ликвидности.

(ж) Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

| 2020 г. тыс. руб. | Обязательства по новации облигаций | Обеспеченные банковские кредиты | Необеспеченные банковские кредиты | Необеспеченные займы | Итого |
|----------------------------------|--|--|--|-----------------------------|---------------------|
| На 1 января 2020 г. | 1 321 615 | 60 901 993 | – | 9 817 169 | 72 040 777 |
| Денежные поступления | – | 683 029 | 364 993 | – | 1 048 022 |
| Погашение обязательств | (50 837) | (1 248 979) | (188 087) | – | (1 487 903) |
| Проценты уплаченные | – | (27 730) | – | – | (27 730) |
| Модификация договоров | – | (14 202 088) | (407 788) | – | (14 609 876) |
| Перевод между категориями | – | (472 129) | 472 129 | – | – |
| Проценты и неустойки начисленные | 136 766 | 3 747 030 | 233 223 | 455 273 | 4 572 292 |
| Изменение валютных курсов | – | – | 13 598 | – | 13 598 |
| Признано в качестве субсидии | – | (53 170) | – | – | (53 170) |
| На 31 декабря 2020 г. | 1 407 544 | 49 327 956 | 488 068 | 10 272 442 | 61 496 010 |
| | Обязательства по новации облигаций (до 29 июля 2019 г. – облигации, выпущенные без обеспечения) | Обеспеченные банковские кредиты | Необеспеченные банковские кредиты | Необеспеченные займы | Итого |
| 2019 г. тыс. руб. | | | | | |
| На 1 января 2019 г. | 3 507 448 | 58 122 607 | – | 9 566 022 | 71 196 077 |
| Денежные поступления | 756 893 | 190 944 | – | – | 947 837 |
| Погашение обязательств | – | (67 734) | – | – | (67 734) |
| Проценты уплаченные | (81 409) | (346 458) | – | – | (427 867) |
| Модификация договоров | (2 973 707) | – | – | – | (2 973 707) |
| Проценты начисленные | 112 390 | 3 065 301 | – | 251 147 | 3 428 838 |
| Изменение валютных курсов | – | (62 667) | – | – | (62 667) |
| На 31 декабря 2019 г. | 1 321 615 | 60 901 993 | – | 9 817 169 | 72 040 777 |

30 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 с третьими сторонами.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группой получены в эксплуатацию 98 воздушных судов (Примечание 9) сроком аренды от 1 года до 10 лет и прочие объекты сроком от 1 года до 62 лет, с правом выкупа в конце срока аренды, а также с опционом на досрочный выкуп данных объектов по инициативе Группы (арендатора). В связи с распространением коронавирусной инфекции, что повлекло за собой введение ограничений на полеты, Группа приостановила выплату арендных платежей, а также инициировала переговоры об отсрочке данных платежей. По состоянию на дату выпуска настоящей отчетности, были подписаны дополнительные соглашения, по ряду договоров предоставлены отсрочки по платежам. Штрафные санкции по данным договорам не предусмотрены. Данная работа продолжается, в ближайшее время планируется подписать дополнительные соглашения с другими арендодателями. По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма просроченных и не реструктуризированных выплат составила 2 111 022 тыс. руб. и отражена в составе текущей части обязательств по аренде.

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде:

| тыс. руб. | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| На 1 января | 23 608 092 | 31 179 147 |
| Поступления | 1 349 500 | 1 102 335 |
| Модификация договоров | 1 404 348 | – |
| Расторжение договоров | (188 051) | – |
| Процентные расходы | 2 085 086 | 2 378 970 |
| Платежи по договорам аренды | (4 245 089) | (9 106 581) |
| Влияние изменений обменных курсов валют | 3 586 592 | (1 945 779) |
| На 31 декабря | 27 600 478 | 23 608 092 |
| Краткосрочные | 10 470 020 | 8 752 292 |
| Долгосрочные | 17 130 458 | 14 855 800 |

На 31 декабря 2020 года обязательства по большей части договоров аренды не предусматривают опционы на продление. Обязательства по аренде включают в себя арендные платежи за периоды продления, если у Группы существует уверенность в том, что опционы на продление будут исполнены. Сумма потенциальных будущих потоков, не включенных в обязательство по аренде в связи с отсутствием достаточной уверенности в их продлении, на 31 декабря 2020 года составила 305 845 тыс. руб. (2019 год: 368 868 тыс. руб.).

31 Условные активы и обязательства

(а) Страхование

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

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

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

(б) Судебные разбирательства

Группа принимает участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. Исход судебных разбирательств, связанных с вероятным будущим оттоком экономических выгод, был признан в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Сумма возможных обязательств связанных с участием в судебных разбирательствах, не включенная в прилагаемую консолидированную финансовую отчетность, может составить по оценкам руководства 40 558 тыс. руб. (2019 год: 0 тыс. руб.).

(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.

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 2020 году компании в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

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 и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно 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 международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматическом обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 года. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

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 2020 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 финансовую отчетность, может составить по оценкам руководства 1 054 520 тыс. руб. (2019 год: 1 604 866 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.

Однако из-за влияния пандемии COVID-19 объемы пассажирских перевозок в 2020 году существенно снизились и во втором квартале сезонный спрос был в значительной степени искажен.

(д) Договорные обязательства по капитальным вложениям

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группой заключен договор с компанией Boeing на покупку в будущем основных средств в количестве 30 ВС Boeing (Примечание 11). В настоящее время ведутся переговоры с производителем самолетов о реструктуризации договора поставки путем конвертации обязательств по покупке 30 самолетов в обязательства по приобретению 30 самолетов на основании договоров аренды. Группа планирует эксплуатировать поставляемые ВС на условиях аренды, в связи с чем не ожидает оттока денежных средств по заключенным договорам приобретения.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группой заключены договоры аренды в отношении 4 самолетов Boeing 737-8MAX. В соответствии с графиком, все 4 ВС должны были быть поставлены в срок до 1 июня 2020 года, однако в связи с отзывом сертификата на данный тип ВС и приостановкой его эксплуатации, поставка самолетов в срок произведена не была.

(е) Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группой были выданы гарантии в пользу контрагентов Группы в сумме 904 538 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 1 041 494 тыс. руб.). По мнению руководства, уровень финансового риска, связанного с предоставленными гарантиями, низкий, так как гарантии в основном выдаются в рамках процесса заключения госконтрактов в соответствии с применимым законодательством и их выдача носит технический характер.

Руководство Группы не ожидает возникновения существенных обязательств в связи с данными гарантиями, поэтому в данной консолидированной финансовой отчетности соответствующие резервы не создавались.

32 Сделки между связанными сторонами

(а) Отношения контроля

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года материнская компания Группы АО «АК-Инвест» принадлежит АО НПФ «Пенсионный выбор», которое контролируется Фондом «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 324 425 тыс. руб. и 286 200 тыс. руб. за 2020 и 2019 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 (АО «АК-Инвест»);
- компания со значительным влиянием на Группу (Ханты-Мансийский автономный округ – Югра в лице Департамента по управлению государственным имуществом округа);
- 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 (в том числе акционеры с долей владения менее 20%).

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

| | <u>31 декабря 2020 г. тыс. руб.</u> | <u>31 декабря 2019 г. тыс. руб.</u> |
|--|---|---|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 12) | | |
| Ассоциированные компании | 104 971 | 69 300 |
| Прочие | 14 | 953 |
| | <u>104 985</u> | <u>70 253</u> |
| Авансы выданные | | |
| Ассоциированные компании | 1 786 | 177 |
| Прочие | 242 | 268 |
| | <u>2 028</u> | <u>445</u> |
| Краткосрочные займы выданные (Примечание 10) | | |
| Ассоциированные компании | 45 360 | 34 791 |
| | <u>45 360</u> | <u>34 791</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. Группа не имела сомнительной дебиторской задолженности связанных сторон на 31 декабря 2020 и 2019 годов.

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

| | <u>31 декабря 2020 г. тыс. руб.</u> | <u>31 декабря 2019 г. тыс. руб.</u> |
|--|---|---|
| Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками (Примечание 19) | | |
| Ассоциированные компании | (242 158) | (172 741) |
| Прочие | (655) | (13) |
| | <u>(242 813)</u> | <u>(172 754)</u> |
| Авансы, полученные от покупателей и заказчиков | | |
| Ассоциированные компании | (12 492) | (571) |
| | <u>(12 492)</u> | <u>(571)</u> |
| Задолженность по кредитам и займам (Примечание 18) | | |
| Компания, осуществляющая контроль над Группой | (890 210) | (790 024) |
| | <u>(890 210)</u> | <u>(790 024)</u> |
| Обязательства по аренде (Примечание 18) | | |
| Ассоциированные компании | – | (196 039) |
| | <u>–</u> | <u>(196 039)</u> |
| Прочая кредиторская задолженность (Примечание 19) | | |
| Ассоциированные компании | (30) | (35 183) |
| Ключевой управленческий персонал | (13 931) | (14 175) |
| | <u>(13 961)</u> | <u>(49 358)</u> |

В 2020 и 2019 годах Группа осуществила следующие операции со связанными сторонами:

| | Январь-декабрь 2020 г. | Январь-декабрь 2019 г. |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | тыс. руб. | тыс. руб. |
| Продажи – выручка от пассажирских перевозок и вертолетных работ | | |
| Ассоциированные компании | 348 082 | 350 969 |
| Прочие | 178 | 63 |
| | 348 260 | 351 032 |
| Продажи – выручка от прочей реализации | | |
| Ассоциированные компании | 82 636 | 48 220 |
| Ключевой управленческий персонал | 134 | 145 |
| Прочие | – | 932 |
| | 82 770 | 49 297 |
| Прочие доходы | | |
| Ассоциированные компании | 11 436 | 49 323 |
| Ключевой управленческий персонал | 36 | 39 |
| | 11 472 | 49 362 |
| Прямые операционные расходы | | |
| Компания со значительным влиянием на Группу | 40 594 | 45 056 |
| Ассоциированные компании | 1 458 915 | 2 251 686 |
| Ключевой управленческий персонал | – | 40 |
| | 1 499 509 | 2 296 782 |
| Прочие расходы | | |
| Ассоциированные компании | (300) | 47 840 |
| Прочие | – | 5 |
| | (300) | 47 845 |
| Процентные расходы по кредитам | | |
| Компания, осуществляющая контроль над Группой | 100 187 | 63 014 |
| | 100 187 | 63 014 |
| Процентные расходы по договорам аренды | | |
| Ассоциированные компании | 990 | 5 857 |
| | 990 | 5 857 |
| Погашение процентов по кредитам и займам | | |
| Компания, осуществляющая контроль над Группой | – | (58 826) |
| | – | (58 826) |

(г) Организации, связанные с государством

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов 47,269% 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, контролируруемыми 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 21), а также субсидии на возмещение части затрат на оплату труда (Примечание 23).

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>2020 г.</u> | <u>2019 г.</u> |
|---|------------------|------------------|
| | <u>тыс. руб.</u> | <u>тыс. руб.</u> |
| Активы | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 2 403 007 | 1 484 374 |
| Обязательства | | |
| Кредиты в банках (с учетом процентов) | (13 243 871) | (41 236 073) |
| Обязательства по аренде | (6 047 362) | (5 618 900) |
| Процентные расходы по кредитам в банках | (2 045 167) | (2 354 935) |
| Процентные расходы по договорам аренды | (573 341) | (934 556) |
| Прибыль от реструктуризации финансовых обязательств | 14 202 088 | – |

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

33 События после отчетной даты

31 марта 2021 года Группа вышла из состава участников ООО «Аэропорт Сервис», доля участия в котором составляла 51%, и утратила контроль над дочерним обществом.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 26 листа(ов)