



**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АЭРОФЛОТ – РОССИЙСКИЕ АВИАЛИНИИ»**

**Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с международными стандартами финансовой
отчетности за 2022 год**

Содержание

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение
консолидированной финансовой отчетности за 2022 год
Аудиторское заключение независимого аудитора

Консолидированный отчет о прибыли или убытке.....	1
Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	2
Консолидированный отчет о финансовом положении	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	4
Консолидированный отчет об изменениях капитала.....	6

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Описание деятельности	7
2. Принципы и положения учетной политики подготовки консолидированной финансовой отчетности.....	11
3. Существенные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	35
4. Применение новых и/или пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений к ним	39
5. Выручка от перевозок.....	40
6. Прочая выручка.....	41
7. Операционные расходы, за исключением расходов на оплату труда и амортизации	41
8. Расходы на оплату труда	41
9. Прочие операционные доходы и расходы, нетто.....	42
10. Финансовые доходы и расходы	42
11. Налог на прибыль.....	43
12. Денежные средства и их эквиваленты	45
13. Страховые депозиты по аренде воздушных судов	46
14. Дебиторская задолженность и предоплаты	46
15. Долгосрочная часть предоплат за воздушные суда	47
16. Расходные запчасты и запасы.....	48
17. Финансовые инвестиции	48
18. Прочие внеоборотные активы.....	49
19. Финансовые активы по договорам аренды.....	50
20. Основные средства.....	50
21. Активы в форме права пользования.....	52
22. Нематериальные активы.....	54
23. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	55
24. Обязательства по договорам с покупателями	55
25. Резервы под обязательства.....	56
26. Обязательства по аренде	57
27. Кредиты и займы.....	59
28. Прочие долгосрочные обязательства	60
29. Неконтролирующая доля участия	60
30. Уставный капитал	61
31. Операционные сегменты	62
32. Представление финансовых инструментов по категориям оценки.....	67
33. Риски, связанные с финансовыми инструментами	68
34. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	80
35. Справедливая стоимость финансовых инструментов	81
36. Операции со связанными сторонами	82
37. Договорные обязательства по капитальным вложениям	85
38. Условные обязательства.....	85

ПАО «АЭРОФЛОТ»

Заявление об ответственности руководства за подготовку
и утверждение консолидированной финансовой отчетности
за 2022 год



Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудитора, содержащимся в представленном далее аудиторском заключении, сделано с целью разграничения ответственности аудитора и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Аэрофлот – российские авиалинии» (далее «Компания» или «Аэрофлот») и его дочерних предприятий (далее – «Группа»).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и допущений;
- соблюдение Группой требований МСФО и раскрытие всех существенных отступлений от требований МСФО в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности; и
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Группы, а также ее финансовых результатах и движении денежных средств, и обеспечивающей соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Группы; и
- предотвращение и выявление недобросовестных действий и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за 2022 год (представленная на страницах 1-87) была утверждена 7 марта 2023 года и от имени руководства ее подписали:

С. В. Александровский
Генеральный директор

А. Ю. Чиханчин
Первый заместитель генерального
директора по коммерции и финансам

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров публичного акционерного общества «Аэрофлот – российские авиалинии» (ПАО «Аэрофлот»):

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение ПАО «Аэрофлот» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о прибыли или убытке за 2022 год;
- консолидированный отчет о совокупном доходе за 2022 год;
- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за 2022 год;
- консолидированный отчет об изменениях капитала за 2022 год;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита**Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита****Определение возмещаемой стоимости внеоборотных нефинансовых активов Группы**

См. Примечания 1, 9, 18, 20, 21 к консолидированной финансовой отчетности

В соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» руководство Группы провело анализ индикаторов, которые могут свидетельствовать о возможном обесценении внеоборотных нефинансовых активов. Одним из таких признаков обострение геополитической ситуации в 2022 году и введение рядом стран санкций и ограничений в отношении множества российских организаций, оказывающее значительное действие на авиационную отрасль в целом и финансовое положение Группы.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа провела тест на обесценение ряда единиц, генерирующих денежные потоки (далее – «ГЕ»). В качестве ГЕ были определены предприятия Группы, представляющие самый низкий уровень, на котором Группа отслеживает обесценение активов в форме права пользования и основных средств и по своему размеру не превышающие операционный сегмент.

Возмещаемая стоимость определялась на основе расчета ценности использования посредством дисконтирования будущих потоков денежных средств, которые, как ожидается, будут получены в результате деятельности ГЕ.

Для прогнозирования денежных потоков за основу был принят бюджет Группы, учитывающий влияние санкционных ограничений и оценки руководства по последующему развитию деятельности Группы.

По результатам проведенного тестирования обесценения активов в форме права пользования и основных средств выявлено не было.

Помимо этого, на основании текущих ожиданий в отношении возможности проведения дальнейших расчетов с иностранными поставщиками услуг Группа провела анализ обесценения долгосрочных авансов поставщикам услуг по ремонтам воздушных судов, включая авансы РВН (Power-by-the-Hour), и признала убыток от обесценения в составе строки «Прочие операционные доходы/(расходы), нетто» консолидированного отчета о прибыли или убытке.

Мы получили и проанализировали результаты теста на обесценение. При формировании нашего вывода в отношении использованных руководством допущений и методологии мы, в том числе, опирались на результаты работы наших внутренних экспертов в области оценки.

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной Группой оценки обесценения основных средств и активов в форме права пользования включали следующее:

- проверку методологии оценки обесценения, примененной руководством Группы, включая выбор ценности использования как наиболее приемлемого метода определения возмещаемой суммы ГЕ, а также оценку обоснованности определения руководством ГЕ исходя из требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;
- сверку фактических и прогнозных данных с учетными регистрами и показателями бюджета, соответственно;
- сравнительный анализ макроэкономических прогнозов, используемых в моделях, с доступной рыночной информацией;
- проверку на выборочной основе математической точности расчетов возмещаемой стоимости внеоборотных нефинансовых активов Группы;
- проверка анализа чувствительности ключевых допущений, подготовленного руководством, включая чувствительность к ставкам дисконтирования и ставкам доходности.

В отношении проверки тестирования на обесценение долгосрочных авансов поставщикам услуг по ремонтам воздушных судов, включая авансы РВН, мы выполнили следующие процедуры:

- опросы руководства о планах по возмещению указанных активов;
- изучение условий договоров с поставщиками услуг и позиции юридического департамента Общества в отношении вероятности возврата денежных средств.

Кроме того, мы оценили достаточность раскрытия информации в отношении обесценения в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Мы уделили особое внимание данному вопросу в связи с наличием значимых суждений и оценочных значений в части допущений, используемых при расчете возмещаемой стоимости внеоборотных нефинансовых активов, представляющих собой наиболее значительную часть активов Группы.</p>	
<p>Учет договоров аренды воздушных судов, включая учет раскрытых аккредитивов и отчислений в резервный фонд арендодателей</p> <p><i>См. Примечания 1, 2, 3, 10, 19, 34 к консолидированной финансовой отчетности</i></p> <p>После введения санкционных ограничений, накладывающих запрет на использование воздушных судов (далее – «ВС»), от ряда арендодателей Группой были получены уведомления о досрочном расторжении договоров аренды ВС и авиационных двигателей, а также требования об изъятии сумм с аккредитивов, открытых в банках в пользу арендодателей в рамках договоров аренды.</p> <p>Опираясь на требования законодательства Российской Федерации, вводящие прямой запрет на вывоз за пределы территории Российской Федерации ВС в целях их возврата арендодателям, договоры аренды ВС признаются действующими, Группа продолжает признавать обязательства по аренде и активы в форме права пользования по ним в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года. С учетом данных обстоятельств Группа определяет величину раскрытых аккредитивов в качестве финансовых активов по договору аренды и зачитывает эти суммы против обязательств по соответствующим договорам аренды в соответствии с графиком платежей.</p> <p>Помимо этого, производится зачет платежей по обязательствам по аренде с накопленными отчислениями в резервный фонд арендодателей, отраженными в составе финансовых активов по договорам аренды. Как следствие, Группа пересмотрела график возмещений и оценку невозмещаемой суммы отчислений до нуля, что привело к изменению ожидаемого возмещения по договорам аренды, в связи с чем была признана модификация обязательств по аренде, которая привела к уменьшению обязательств и активов в форме права пользования и признанию разницы в прочих операционных доходах/расходах, нетто.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры по проверке корректности отражения операций, связанных с раскрытием аккредитивов, а также зачетом признанных в результате финансовых активов по договорам аренды и отчислений в резервный фонд арендодателей против обязательств по аренде включали следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> • анализ нормативно-правовых актов Российской Федерации, регулирующих порядок исполнения договоров аренды иностранных воздушных судов в 2022 году; • изучение позиции юридического департамента Общества о правомерности зачета раскрытых аккредитивов и отчислений в резервный фонд арендодателей против обязательств по аренде; • анализ возможности признания раскрытых аккредитивов в качестве финансовых активов; • проверку полноты признанных финансовых активов по раскрытым аккредитивам путем сверки к реестру аккредитивов, подтвержденному соответствующими запросами в банки; • проверку на выборочной основе разумности допущений, заложенных в расчетные модели по исполнению договоров аренды, включая сроки возмещения финансовых активов, которые были сверены к договорам аренды и к подтвержденным планам Группы по возмещению финансовых активов по договорам аренды; • выборочное тестирование входящих данных в расчетных моделях по исполнению договоров аренды на соответствие условиям договоров и первичным документам, подтверждающим ранее проведенные отчисления в резервный фонд арендодателей;

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Мы уделили особое внимание данному вопросу в связи с существенностью его влияния на показатели консолидированной финансовой отчетности, а также значимостью использованных Группой суждений и допущений.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • проверку классификации финансовых активов и обязательств по договорам аренды на долгосрочные и краткосрочные путем сверки к условиям договоров и подтвержденным планам Группы по возмещению финансовых активов; • проверку на выборочной основе корректности применения ставки дисконтирования и валютных курсов в расчетных моделях по договорам аренды. <p>Мы оценили достаточность раскрытий в консолидированной финансовой отчетности на соответствие требованиям МСФО (IFRS) 16 «Аренда», МСФО 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».</p>

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет Общества за 2022 год и Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2022 года (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, 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 возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом Общества за 2022 год и Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2022 года, мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность 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 МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, 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 ошибки, 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, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть 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, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их 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, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, предпринятых для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.



Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, 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 задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора (руководитель аудита), – В. В. Коноплин.

7 марта 2023 года

Москва, Российская Федерация

В. В. Коноплин



В. В. Коноплин, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906099088)

ПАО «АЭРОФЛОТ»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке
за 2022 год


(В миллионах рублей, если не указано иное)



	Прим.	2022 г.	2021 г.
Выручка от перевозок	5	396 429	457 219
Прочая выручка	6	16 887	34 514
Выручка		413 316	491 733
Операционные расходы, за исключением расходов на оплату труда и амортизации	7	(315 694)	(326 216)
Расходы на оплату труда	8	(70 610)	(68 439)
Амортизация	20, 21, 22	(126 103)	(120 506)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	9	85 724	18 413
Операционные расходы		(426 683)	(496 748)
Убыток от операционной деятельности		(13 367)	(5 015)
Убыток от обесценения и изменения справедливой стоимости инвестиций, нетто		(398)	(265)
Финансовые доходы	10	140 258	12 331
Финансовые расходы	10	(63 198)	(41 407)
Реализация результата хеджирования	26	(123 570)	(8 291)
Доля в финансовых результатах ассоциированных компаний		284	153
Убыток до налогообложения		(59 991)	(42 494)
Налог на прибыль	11	9 620	8 034
УБЫТОК ЗА ГОД		(50 371)	(34 460)
<i>Приходящийся на:</i>			
Акционеров Компании		(50 361)	(34 106)
Держателей неконтролирующих долей участия		(10)	(354)
УБЫТОК ЗА ГОД		(50 371)	(34 460)
Убыток на акцию – базовый и разводненный (в рублях на акцию)		(16,2)	(14,2)
Средневзвешенное количество акций в обращении (в миллионах штук)	30	3 118,3	2 396,7

Утверждено 7 марта 2023 года и подписано от имени руководства


С. В. Александровский
Генеральный директор


А. Ю. Чиханчин
Первый заместитель генерального
директора по коммерции и финансам

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 7 – 87, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	<u>Прим.</u>	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Убыток за год		(50 371)	(34 460)
Прочий совокупный доход/(убыток)			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыль или убыток:</i>			
Эффект от хеджирования выручки валютными обязательствами	26	56 186	4 226
Отложенный налог в отношении результата по инструментам хеджирования потоков денежных средств	11	<u>(11 237)</u>	<u>(845)</u>
Прочий совокупный доход		<u>44 949</u>	<u>3 381</u>
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД		<u>(5 422)</u>	<u>(31 079)</u>
<i>Совокупный убыток, приходящийся на:</i>			
Акционеров Компании		(5 412)	(30 725)
Держателей неконтролирующих долей участия		<u>(10)</u>	<u>(354)</u>
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД		<u>(5 422)</u>	<u>(31 079)</u>

Показатели консолидированного отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 7 – 87, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «АЭРОФЛОТ»

Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2022 года
(В миллионах рублей, если не указано иное)



	Прим.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	12	51 877	74 180
Краткосрочные финансовые инвестиции	17	56 091	19 573
Дебиторская задолженность и предоплаты	14	66 620	73 213
Предоплата по текущему налогу на прибыль		2 839	153
Страховые депозиты по аренде воздушных судов	13	1 657	3 103
Расходные запчасти и запасы	16	17 018	17 911
Краткосрочные финансовые активы по договорам аренды	19	35 630	2 211
Итого оборотные активы		231 732	190 344
Внеоборотные активы			
Активы в форме права пользования	21	562 750	725 421
Основные средства	20	49 067	19 893
Предоплата за воздушные суда	15	-	12 743
Отложенные налоговые активы	11	90 603	85 531
Долгосрочные финансовые инвестиции	17	4 965	5 360
Нематериальные активы	22	2 521	3 221
Долгосрочные финансовые активы по договорам аренды	19	12 455	25 467
Страховые депозиты по аренде воздушных судов	13	18	1 934
Инвестиции в ассоциированные компании		706	538
Прочие внеоборотные активы	18	2 308	38 998
Итого внеоборотные активы		725 393	919 106
ИТОГО АКТИВЫ		957 125	1 109 450
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	23	54 519	63 211
Незаработанная транспортная выручка	24	50 017	54 837
Отложенная выручка по программе премирования пассажиров	24	1 956	2 043
Резервы под обязательства	25	42 041	27 252
Обязательства по аренде	26	89 764	107 604
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	27	30 076	17 500
Обязательства по текущему налогу на прибыль		7	141
Итого краткосрочные обязательства	33	268 380	272 588
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	27	84 372	114 768
Обязательства по аренде	26	406 707	557 679
Резервы под обязательства	25	272 676	287 355
Отложенные налоговые обязательства	11	119	85
Отложенная выручка по программе премирования пассажиров	24	9 621	7 861
Прочие долгосрочные обязательства	28	14 589	15 552
Итого долгосрочные обязательства		788 084	983 300
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 056 464	1 255 888
Капитал			
Уставный капитал	30	4 224	2 693
Добавочный капитал	30	129 676	78 701
Резерв выкупленных собственных акций		(7 040)	(7 040)
Накопленная прибыль от продажи собственных акций		7 864	7 864
Резерв по инструментам хеджирования	26	-	(44 949)
Накопленный убыток		(226 131)	(175 770)
Капитал, приходящийся на акционеров Компании		(91 407)	(138 501)
Держатели неконтролирующих долей участия		(7 932)	(7 937)
ИТОГО КАПИТАЛ		(99 339)	(146 438)
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		957 125	1 109 450

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 7 – 87, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	<u>Прим.</u>	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Потоки денежных средств от операционной деятельности:			
Убыток до налогообложения		(59 991)	(42 494)
С корректировкой на:			
Амортизацию	20, 21, 22	126 103	120 506
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки и обесценение предоплат	9	4 532	123
Изменение резерва под снижение стоимости некондиционных расходных запчастей и запасов		220	35
Убыток от выбытия основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования		517	431
Изменение резерва под обесценение долгосрочных авансов	9	34 574	-
Убыток от обесценения и изменения справедливой стоимости инвестиций		398	265
Реализация результата хеджирования	26	123 570	8 291
Изменение резервов под обязательства	9, 25	(10 252)	(4 042)
Процентные расходы	10	55 028	41 319
Процентные доходы	10	(12 651)	(7 026)
Прибыль от курсовых разниц	10	(113 035)	(5 124)
Дивидендный доход		(62)	(47)
Прочие финансовые расходы/(доходы), нетто	10	(6 402)	(93)
Переоценка/модификация по договорам аренды	9	(2 378)	(609)
Прочие операционные расходы/(доходы), нетто		1 433	(5 381)
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		141 604	106 154
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности и предоплат		27 466	(17 492)
Уменьшение/(увеличение) расходных запчастей и запасов		657	(829)
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности и начисленных обязательств		(80 935)	9 461
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности после изменений в оборотном капитале		88 792	97 294
Изменение денежных средств, ограниченных в использовании		18	3
Налог на прибыль уплаченный		(9 467)	(2 766)
Налог на прибыль возмещенный		-	315
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		79 343	94 846

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 7 – 87, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	<u>Прим.</u>	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Возврат депозитов		31 936	22 805
Размещение депозитов		(68 062)	(37 202)
Поступления от продажи основных средств		214	68
Проценты полученные		7 308	3 652
Приобретение основных средств, активов в форме права пользования, нематериальных активов и капитализированные затраты на ремонты	20, 21, 22	(7 510)	(17 319)
Дивиденды полученные		35	25
Предоплаты за воздушные суда		(236)	(6 292)
Возврат предоплат за воздушные суда		14 900	33 552
Платежи за финансовые активы по договорам аренды		(305)	(4 010)
Погашение финансовых активов по договорам аренды		243	5 789
Выплата страховых депозитов по аренде	13	-	(161)
Погашение займов		19	-
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		(21 458)	907
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:			
Привлечение кредитов и займов	27, 34	37 135	81 160
Погашение кредитов и займов	27, 34	(59 911)	(34 500)
Поступления от эмиссии обыкновенных акций	30	52 506	-
Выплаты основной суммы долга по аренде	26	(87 137)	(110 180)
Проценты уплаченные, за исключением процентов по договорам аренды	34	(11 253)	(6 894)
Проценты, уплаченные по договорам аренды	34	(20 550)	(40 319)
Выплаченные дивиденды	34	(21)	(14)
Поступления от взносов акционеров в капитал		36	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(89 195)	(110 747)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		9 007	230
Нетто-уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(22 303)	(14 764)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		74 180	88 944
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		51 877	74 180
Неденежные операции в рамках инвестиционной и финансовой деятельности:			
Активы в форме права пользования, полученные по аренде		11 088	111 840
Погашение обязательств по аренде путем зачета с финансовыми активами	34	35 455	-

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 7 – 87, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Капитал, приходящийся на акционеров Компании

	Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Накопленная прибыль от продажи и резервы, связанные с выкупом собственных акций	Резерв по инструментам хеджирования	Накопленный убыток	Итого	Держатели неконтролирующих долей участия	Итого капитал
На 1 января 2021 г.		2 693	78 701	824	(48 330)	(141 664)	(107 776)	(7 570)	(115 346)
Убыток за период		-	-	-	-	(34 106)	(34 106)	(354)	(34 460)
Прибыль от хеджирования за вычетом отложенного налога	26	-	-	-	3 381	-	3 381	-	3 381
Итого прочий совокупный доход							3 381	-	3 381
Итого совокупный убыток							(30 725)	(354)	(31 079)
Дивиденды объявленные		-	-	-	-	-	-	(13)	(13)
На 31 декабря 2021 г.		2 693	78 701	824	(44 949)	(175 770)	(138 501)	(7 937)	(146 438)
На 1 января 2022 г.		2 693	78 701	824	(44 949)	(175 770)	(138 501)	(7 937)	(146 438)
Убыток за период		-	-	-	-	(50 361)	(50 361)	(10)	(50 371)
Прибыль от хеджирования за вычетом отложенного налога	26	-	-	-	44 949	-	44 949	-	44 949
Итого прочий совокупный доход							44 949	-	44 949
Итого совокупный убыток							(5 412)	(10)	(5 422)
Выпуск акций	30	1 531	50 975	-	-	-	52 506	-	52 506
Продажа акций держателям неконтролирующих долей участия		-	-	-	-	-	-	36	36
Дивиденды объявленные		-	-	-	-	-	-	(21)	(21)
На 31 декабря 2022 г.		4 224	129 676	824	-	(226 131)	(91 407)	(7 932)	(99 339)

Показатели консолидированного отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 7 – 87, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Компания «Аэрофлот – российские авиалинии» (далее «Компания» или «Аэрофлот») была учреждена постановлением Правительства Российской Федерации как открытое акционерное общество в 1992 году (далее – «Постановление 1992 года»). В соответствии с Постановлением 1992 года все права и обязанности предприятия «Аэрофлот – Советские Авиалинии» и его структурных подразделений были переданы Компании, в том числе по двухсторонним межправительственным соглашениям и договорам, подписанным с иностранными авиакомпаниями и предприятиями в области гражданской авиации. Указом Президента Российской Федерации от 4 августа 2004 г. № 1009 Компания включена в Перечень стратегических предприятий и стратегических акционерных обществ.

Основным видом деятельности Компании является предоставление услуг в области международных и внутренних пассажирских и грузовых воздушных перевозок, а также предоставление прочих связанных с воздушными перевозками услуг. Основным аэропортом базирования является аэропорт «Шереметьево». Компания и ее дочерние предприятия (далее – «Группа») также осуществляют деятельность по таким направлениям, как организация бортового питания авиапассажиров и гостиничные услуги. Ассоциированные предприятия Группы осуществляют деятельность преимущественно в области услуг авиационной безопасности и прочих вспомогательных услуг.

Хозяйственная деятельность Группы по предоставлению услуг в области международных и внутренних пассажирских и грузовых воздушных перевозок подвержена сезонным колебаниям, пик спроса приходится на второй и третий кварталы года.

По состоянию на 31 декабря 2022 г.: 73,77% акций Компании принадлежало РФ в лице Министерства финансов РФ и Федерального агентства по управлению государственным имуществом (на 31 декабря 2021 г.: 57,34% акций Компании принадлежало РФ в лице Министерства финансов РФ и Федерального агентства по управлению государственным имуществом). Головной офис Компании расположен по адресу: 119019, РФ, г. Москва, ул. Арбат, дом 1.

Основными дочерними предприятиями Компании являются:

Наименование компании	Место юридической регистрации	Основная деятельность	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
АО «Авиакомпания «Россия» (далее – «АК Россия») (Примечание 29)	Санкт-Петербург, РФ	Воздушные перевозки	75% минус одна акция	75% минус одна акция
ООО «Авиакомпания «Победа» (далее – «АК Победа»)	Москва, РФ	Воздушные перевозки	100,00%	100,00%
ООО «Аэрофлот-Финанс»	Москва, РФ	Финансовые услуги	100,00%	100,00%
АО «Аэромар»	Московская область, РФ	Бортовое питание	51,00%	51,00%
АО «Шеротель»	Московская область, РФ	Гостиничное хозяйство	100,00%	100,00%
ООО «Аэрофлот Техникс»	Москва, РФ	Техническое обслуживание	100,00%	100,00%
ЧПОУ «Авиашкола Аэрофлота»	Москва, РФ	Образовательная деятельность	100,00%	100,00%
ООО «АФЛТ-Системс»	Москва, РФ	Деятельность в области ИТ	66,00%	-

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основным ассоциированным предприятием Группы является:

Наименование компаний	Место юридической регистрации	Основная деятельность	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
АО «ШЕРЕМЕТЬЕВО БЕЗОПАСНОСТЬ»	Московская область, РФ	Авиационная безопасность	45,00%	45,00%

Санкционные ограничения

В 1 квартале 2022 года в отношении авиационной отрасли РФ был введен ряд санкций, накладывающих запрет на определенные виды взаимодействия западных стран с Россией в сфере авиации, в том числе на поставку и аренду воздушных судов и комплектующих для них, а также на оказание услуг по техническому обслуживанию самолетов. Кроме того, ряд стран закрыли воздушное пространство для российских авиакомпаний, в результате чего Группа была вынуждена временно приостановить выполнение ряда международных рейсов. Из-за введенных мер несколько самолетов Группы оказались заблокированными за пределами территории России (Примечание 21). В качестве ответной меры было введено ограничение на выполнение полетов авиакомпаний ряда стран над территорией РФ.

После запрета на аренду воздушных судов (далее – «ВС») от ряда арендодателей в адрес компаний Группы были направлены уведомления о досрочном расторжении договоров аренды ВС и авиационных двигателей (Примечание 26), а также выставлены требования об изъятии сумм с аккредитивов, открытых в банках в пользу арендодателей в рамках договоров аренды (Примечания 2, 19, 35). Однако Постановлением Правительства №311 от 09 марта 2022 г. (далее – «ПП 311») был введен запрет на вывоз за пределы территории РФ воздушных судов, в том числе в целях их возврата арендодателям по договорам аренды, заключенным с арендодателями из ряда стран, вследствие чего, возврат ВС арендодателям не осуществлялся.

Опираясь на требования законодательства РФ, в том числе на ПП 311, вводящее прямой запрет на вывоз за пределы территории РФ воздушных судов в целях их возврата арендодателям из ряда стран, договоры аренды ВС признаются действующими, Группа продолжает признавать обязательства и активы по ним в консолидированной финансовой отчетности (Примечание 26).

Указанные события повлияли на показатели деятельности Группы на международных линиях, а также на показатели прочей выручки.

Кроме того, с 24 февраля 2022 г. действуют временные ограничения на полёты в ряд аэропортов на юге России на сроки, устанавливаемые Федеральным агентством воздушного транспорта РФ.

Группа проводит оптимизацию доступных емкостей, сопоставляя их со спросом и запланированным расписанием полетов, для обеспечения эффективности операционной деятельности, однако изменение структуры маршрутной сети повлияло на операционные показатели и показатели использования парка ВС:

– За 12 месяцев 2022 г. Группа перевезла 40,7 млн пассажиров, что на 11,2% ниже результата аналогичного периода 2021 года, пассажирооборот Группы снизился на 1,7% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

– Процент занятости пассажирских кресел по Группе увеличился на 3,3 п.п. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, составив 83,6%.

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Санкционные ограничения (продолжение)

С начала введения санкций Правительством РФ был принят ряд мер, направленных на поддержку гражданской авиации в условиях жестких ограничений, среди которых выделение субсидий на возмещение авиакомпаниям недополученных доходов, образовавшихся в результате возврата уплаченной за перевозку провозной платы в связи с отменой рейсов, а также субсидий на возмещение авиакомпаниям операционных расходов на осуществление перевозок по внутренним воздушным линиям в условиях внешнего санкционного воздействия. В рамках указанных мер поддержки Группа получила субсидии на возмещение недополученных доходов и на возмещение операционных расходов в размере 64,9 млрд рублей за 12 месяцев 2022 г. (данная сумма отражена в составе строки «Прочие операционные доходы/(расходы)» (Примечание 9)). Также в рамках государственной поддержки Группа в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации получила отсрочку по платежам перед государственным внебюджетными фондами за 2 и 3 кварталы 2022 г. сроком на 1 год.

В настоящее время Группа проводит переговоры с рядом иностранных поставщиков, взаимодействие с которыми было ранее приостановлено из-за санкционных ограничений, в отношении урегулирования договорных обязательств, а также активно взаимодействует с Правительством РФ по вопросам дополнительных мер поддержки Группы и авиаотрасли в целом. Руководство Группы прилагает все усилия для поддержания летной годности действующего парка самолетов, а также для возобновления международных перевозок по определенным направлениям. С 3 квартала 2022 началось постепенное восстановление полетов в ряд стран. В летний сезон Группа вновь открыла программу межрегиональных полетов из Сочи, которая второй год подряд показала колоссальную востребованность. Международная сеть из Сочи позволила обеспечить международные транспортные связи страны в период трансформации сети и ограничений на международное сообщение. В декабре была запущена аналогичная программа полетов из шести регионов страны в Минеральные воды.

Однако продолжительность и степень негативного влияния санкционных мер на деятельность Группы остается неопределенной. Несмотря на все принимаемые меры, финансовые результаты Группы в будущих периодах будут по-прежнему зависеть от темпов восстановления объемов авиаперевозок.

На настоящем этапе руководство не может надежно оценить будущие темпы восстановления, в связи с чем рассматривает различные сценарии развития для быстрой адаптации к изменяющимся потребностям и считает, что принятые меры позволят Группе выполнять свои финансовые обязательства. В этих обстоятельствах данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. При этом, учитывая беспрецедентный масштаб и непредсказуемую продолжительность действия санкционных ограничений, их фактическое влияние на будущую рентабельность, финансовое положение и потоки денежных средств Группы может отличаться от текущих оценок и допущений руководства. Для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности руководство Группы провело тест на обесценение внеоборотных активов, подробное раскрытие приведено в Примечании 21.

Влияние пандемии COVID - 19

С начала пандемии COVID-19 Группа предпринимала все возможные меры для минимизации негативного воздействия на показатели деятельности и финансовое состояние. В первом полугодии 2022 года в России были сняты все ограничения, связанные с пандемией коронавируса. В настоящее время продолжается постепенное восстановление по ряду международных направлений. Несмотря на то, что на некоторых направлениях по-прежнему периодически вводятся временные запреты на полеты, в текущем отчетном периоде пандемия COVID-19 не оказала существенного влияния на операционную и финансовую деятельность Группы.

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Парк воздушных судов

В таблице ниже приведена информация о парке воздушных судов (далее – «ВС») Группы по состоянию на 31 декабря 2022 г. (количество ВС):

ТИП ВС	ВИД ВЛАДЕНИЯ	АО		ООО		ИТОГО ПО ГРУППЕ
		ПАО «АЭРОФЛОТ»	«АВИАКОМПАНИЯ «РОССИЯ»	«АВИАКОМПАНИЯ «ПОБЕДА»		
Аэробус А330	Собств.	8	-	-	8	
Боинг В777	Собств.	10	-	-	10	
Итого ВС в собственности		18	-	-	18	
SSJ 100	Аренда	2	76	-	78	
Аэробус А319	Аренда	-	18	-	18	
Аэробус А320	Аренда	58	8	-	66	
Аэробус А321	Аренда	35	-	-	35	
Аэробус А330	Аренда	4	-	-	4	
Аэробус А350	Аренда	7	-	-	7	
Боинг В737	Аренда	37	12	41	90	
Боинг В747	Аренда	-	8	-	8	
Боинг В777	Аренда	12	10	-	22	
Итого ВС в аренде		155	132	41	328	
Итого парк ВС		173	132	41	346	

2. ПРИНЦИПЫ И ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Принципы подготовки

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») и в соответствии с федеральным законом от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». Показатели консолидированной финансовой отчетности выражены в миллионах российских рублей (далее – «млн руб.»), кроме случаев, когда специально указывается иное.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже.

Все значительные дочерние предприятия, прямо или опосредованно контролируемые Группой, включены в настоящую консолидированную финансовую отчетность. Перечень основных дочерних предприятий, входящих в Группу, приводится в Примечании 1.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния ситуации на финансовых рынках на операции Группы. Оценка влияния санкционных ограничений на допущение о непрерывности деятельности приведена в Примечании 1.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Компании и ее основных дочерних предприятий является российский рубль (далее – «руб.» или «рубль»), валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы также является рубль.

Консолидация

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа:

- (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций,
- (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и
- (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

2. ПРИНЦИПЫ И ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Консолидация (продолжение)

При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия учитывается наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа оценивает размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени расщепления пакетов других держателей прав голоса.

Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций.

Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утери контроля.

Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции:

- (а) по справедливой стоимости, либо
- (б) пропорционально неконтролирующей доле участия в чистых активах приобретенного предприятия.

Операции между дочерними предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между дочерними предприятиями Группы взаимноисключаются. Нереализованные убытки также взаимноисключаются, кроме случаев, когда убытки не могут быть возмещены. Компания и ее дочерние предприятия применяют единые принципы учетной политики в соответствии с политикой Группы.

Неконтролирующая доля участия – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочернего предприятия, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Компания не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля участия представляет отдельный компонент капитала Группы.

Учет сделок по приобретению неконтролирующих долей участия

Группа применяет модель экономической единицы для учета операций с владельцами неконтролирующей доли участия. Если имеется какая-либо разница между переданным возмещением и балансовой стоимостью приобретенной неконтролирующей доли участия, она отражается как операция с капиталом непосредственно в капитале. Группа признает разницу между вознаграждением, полученным за продажу неконтролирующей доли участия, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в консолидированном отчете об изменениях капитала.

2. ПРИНЦИПЫ И ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Ассоциированные предприятия – это предприятия, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не контролирует их; как правило, доля прав голоса в этих предприятиях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по стоимости приобретения. Балансовая стоимость ассоциированных предприятий включает идентифицированный в момент приобретения гудвил за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае наличия таковых. Дивиденды, полученные от ассоциированных предприятий, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия. Прочие изменения доли Группы в чистых активах ассоциированных предприятий после приобретения отражаются следующим образом:

- (i) доля Группы в прибылях и убытках ассоциированных предприятий отражается в составе консолидированного отчета о прибыли или убытке за год как доля в финансовых результатах ассоциированных предприятий,
- (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе отражается в составе прочего совокупного дохода отдельной строкой,
- (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных предприятий отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке в составе доли в финансовых результатах ассоциированных предприятий.

Однако, когда доля убытков Группы, связанных с ассоциированным предприятием, равна или превышает ее долю в ассоциированном предприятии, включая любую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа отражает последующие убытки только в том случае, если она приняла на себя обязательства или произвела платежи от имени данного ассоциированного предприятия.

Нереализованные прибыли по операциям между Группой и ее ассоциированными предприятиями взаимноисключаются пропорционально доле Группы в этих ассоциированных предприятиях; нереализованные убытки также взаимноисключаются, если только они не вызваны обесценением активов ассоциированного предприятия.

Выбытие дочерних или ассоциированных предприятий

Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в предприятии переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке.

Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в ассоциированном предприятии, или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данного предприятия, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если доля участия в ассоциированном предприятии уменьшается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

2. ПРИНЦИПЫ И ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Пересчет иностранной валюты

Денежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту каждого предприятия по официальному обменному курсу Центрального Банка РФ (далее – «ЦБ РФ») на конец соответствующего отчетного периода. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в иностранной валюте в функциональную валюту каждого предприятия по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке за год в составе финансовых доходов или расходов, кроме отражения курсовых разниц, возникающих при перерасчете финансовых инструментов, являющихся инструментами хеджирования. Курсовые разницы по инструментам хеджирования в отношении эффективной части учитываются в составе прочего совокупного дохода.

Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей консолидированного отчета о финансовом положении, оцениваемых по исторической стоимости. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая инвестиции в долевые инструменты, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на дату оценки справедливой стоимости. Влияние изменения обменных курсов на неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости.

В таблице ниже приводятся обменные курсы доллара США и евро к рублю, использованные для пересчета денежных активов и обязательств в иностранной валюте:

	Официальные обменные курсы	
	рублей за 1 доллар США	рублей за 1 евро
На 31 декабря 2022 г.	70,34	75,66
Средний курс за 2022 г.	68,55	72,53
На 31 декабря 2021 г.	74,29	84,07
Средний курс за 2021 г.	73,65	87,19

Признание выручки

Выручка признается в момент или по мере передачи контроля над товарами или услугами покупателю по цене операции. Цена операции представляет собой сумму возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателям. Выручка представляет собой суммы, причитающиеся за товары и услуги, реализуемые в ходе обычной деятельности, за вычетом начисленных на выручку налогов.

Пассажирские перевозки: Выручка от реализации билетов отражается в момент предоставления авиатранспортных услуг. Стоимость проданных и сохраняющих свое действие билетов, еще не использованных на отчетную дату, отражается в консолидированном отчете о финансовом положении Группы отдельной строкой (незаработанной транспортной выручки) в составе краткосрочных обязательств. Сальдо по этому счету сокращается по мере того, как Группа осуществляет предоставление соответствующих авиатранспортных услуг, или при возврате билета пассажиром. Стоимость билетов, которые были проданы, но не были использованы во время осуществления рейса, признается в момент утери права на возврат или обмен.

2. ПРИНЦИПЫ И ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание выручки (продолжение)

Выручка от оказания услуг по внесению изменений в ранее оформленную пассажиром перевозку (сервисные сборы за изменения условий бронирования) признается в момент оказания авиатранспортных услуг. В случае, если маршрут пассажира содержит несколько сегментов и перевозка по такому маршруту оформлена единым договором воздушной перевозки, выручка за изменение условий бронирования признается в момент совершения перевозки по первому сегменту маршрута.

Комиссионные расходы, выплачиваемые агентам по продаже авиабилетов, признаются в качестве коммерческих и маркетинговых расходов в составе операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке в период реализации агентами авиабилетов, поскольку согласно действующим тарифам Группы срок исполнения обязательств по перевозке пассажиров не превышает одного года.

Выручка от пассажирских перевозок включает также выручку по код-шеринговым соглашениям, заключенным Группой с определенными авиакомпаниями, согласно которым Группа и авиакомпании продают места на рейсы друг друга (далее – «код-шеринговые соглашения»). Выручка от реализации билетов на рейсы других авиакомпаний по код-шеринговым соглашениям отражается в момент предоставления авиатранспортных услуг и учитывается в сумме чистого дохода в составе выручки от перевозок в консолидированном отчете о прибыли или убытке Группы. Выручка от реализации мест на рейсы Группы другими авиакомпаниями отражается в момент предоставления авиатранспортных услуг в полной сумме в составе выручки от перевозок в консолидированном отчете о прибыли или убытке Группы.

Выручка от пассажирских перевозок включает выручку по интерлайн-соглашениям, заключенным между Группой и другими авиакомпаниями, согласно которым авиакомпании оформляют на своих бланках перевозку на регулярные рейсы других авиакомпаний-партнеров. При этом авиакомпания может оформлять билеты на рейсы, по которым весь маршрут или несколько сегментов маршрута будут выполнены другим перевозчиком. Выручка по перевозкам, оказанным партнером по интерлайн-соглашению, но оформленным на бланках Группы, признается в момент оказания авиатранспортных услуг партнером в сумме чистого дохода в составе выручки от перевозок в консолидированном отчете о прибыли или убытке Группы.

Право на комиссионное вознаграждение возникает у Группы в момент совершения рейса партнером по интерлайн-соглашению либо код-шеринговому соглашению, что соответствует моменту исполнения обязательств по перевозке перед конечным покупателем и является основанием для проведения расчетов с партнером по соглашению.

В случае когда договор перевозки с пассажиром включает два и более маршрутных сегментов (обязательств к исполнению) на смешанных условиях перевозки (рейсами компаний Группы и рейсами партнера по интерлайн-соглашению и/или код-шеринговому соглашению), выручка от реализации маршрутных сегментов на рейсы Группы отражается в момент предоставления авиатранспортных услуг в полной сумме, а выручка от реализации маршрутных сегментов на рейсы других авиакомпаний - в сумме чистого дохода в составе выручки от перевозок в консолидированном отчете о прибыли или убытке Группы.

Грузовые перевозки: Выручка от предоставления услуг грузовых авиаперевозок отражается в составе выручки от перевозок по мере предоставления авиатранспортных услуг. Стоимость проданных, но еще не оказанных услуг грузовых авиаперевозок отражается в консолидированном отчете о финансовом положении Группы в составе кредиторской задолженности и начисленных обязательств.

2. ПРИНЦИПЫ И ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание выручки (продолжение)

Бортовое питание: Выручка от бортового питания признается в момент доставки упакованного питания на борт воздушного судна, поскольку это является моментом перехода контроля над товарами к покупателям.

Прочая выручка: Прочая выручка по двусторонним соглашениям с авиакомпаниями признается по мере того, как Группа выполняет свои обязанности к исполнению в соответствии с условиями каждого соглашения. Выручка от сдачи номеров в гостинице Группы признается по мере предоставления услуги. Выручка от реализации товаров признается в момент перехода контроля над товарами к покупателю, обычно в момент отгрузки товаров покупателю. Выручка от оказания услуг признается в том периоде, когда данные услуги были оказаны.

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.

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: незаработанную транспортную выручку от пассажиров, обязательства по программе премирования пассажиров, а также прочие авансы от покупателей (Примечание 24).

Информация по сегментам

Отчетность по сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководству Группы, принимающему операционные решения. Сегмент подлежит отдельному раскрытию, если его доходы, финансовый результат или активы составляют не менее десяти процентов от общих доходов, общего финансового результата или суммарных активов всех операционных сегментов.

Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы, кроме гудвила, имеют конечный срок полезного использования и включают, в основном, капитализированное программное обеспечение со сроком полезного использования от 5 до 15 лет. Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования. Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из ценности их использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). Амортизация рассчитывается таким образом, чтобы полностью амортизировать первоначальную стоимость основных средств (за минусом ликвидационной стоимости, где применимо) в течение срока полезного использования указанных основных средств.

2. ПРИНЦИПЫ И ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства (продолжение)

(а) Самолетно-моторный парк

- (i) *Собственные ВС и авиационные двигатели:* на 31 декабря 2022 г. г. и 31 декабря 2021 г. авиационные двигатели представлены двигателями как российского, так и иностранного производства, на 31 декабря 2022 г. в состав собственных ВС включены ВС иностранного производства.
- (ii) *Амортизация самолетно-моторного парка:* Амортизация самолетно-моторного парка, находящегося в собственности, рассчитывается с использованием линейного метода до окончания предполагаемого срока полезного использования. Амортизация планеров самолетов, двигателей самолетов и интерьера начисляется отдельно в течение соответствующих предполагаемых сроков использования линейным методом.

(б) Земля, здания, сооружения и другие основные средства

Данные основные средства отражаются по первоначальной стоимости, выраженной в историческом долларовом эквиваленте, пересчитанной по курсу на 1 января 2007 г., дату изменения функциональной валюты Компании и ее основных дочерних предприятий с доллара США на рубль, либо по первоначальной стоимости, если основные средства были приобретены после указанной даты. Амортизация начисляется линейным методом на все объекты основных средств из расчета предполагаемого срока их полезного использования. Сроки полезного использования основных средств Группы составляют от 1 до 50 лет. Земельные участки не амортизируются.

Различные составляющие самолетно-моторного парка Группы и прочие основные средства имеют следующие сроки полезной службы:

Фюзеляж и интерьер самолетов	20 лет
Двигатели самолетов	8-10 лет
Здания	15-50 лет
Оборудование и транспортные средства	3-5 лет
Прочие основные средства	1-5 лет

(в) Незавершенное строительство

Объекты незавершенного строительства представляют собой затраты, непосредственно связанные со строительством основных средств, включая соответствующие переменные накладные расходы, непосредственно относимые на стоимость строительства, а также стоимость приобретения прочих активов, требующих монтажа либо иной подготовки. Балансовая стоимость объектов незавершенного строительства регулярно пересматривается на предмет необходимости начисления соответствующего резерва под обесценение.

Активы в форме права пользования

Группа арендует различные ВС, авиадвигатели, здания, оборудование и транспортные средства. Договоры могут включать как компоненты, которые являются договорами аренды, так и компоненты, которые не являются договорами аренды. Группа приняла решение применить упрощение практического характера и не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов, которые являются арендой, а вместо этого учитывать каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде по приведенной стоимости;

2. ПРИНЦИПЫ И ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Активы в форме права пользования (продолжение)

- арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты;
- затраты на восстановление актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договоров аренды.

Активы в форме права пользования, как правило, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Для целей начисления амортизации по активам в форме права пользования ВС Группа выделяет следующие компоненты: фюзеляж и интерьер самолета; двигатели. Если у Группы существует достаточная степень уверенности в исполнении опциона на покупку, Группа амортизирует актив в форме права пользования в течение срока полезного использования базового актива. Группа рассчитывает амортизацию активов в форме права пользования линейным методом в течение оценочного срока их полезного использования, но не более:

Фюзеляж и интерьер самолетов	20 лет
Двигатели самолетов	5-11 лет
Здания	50 лет
Оборудование и транспортные средства	5-10 лет

Основное средство, полученное в результате досрочного выкупа, признается по балансовой стоимости переданного взамен актива в форме права пользования.

Досрочное прекращение аренды отражается как выбытие соответствующих активов в форме права пользования и обязательств по аренде в составе прочих операционных доходов/расходов, нетто, если арендодатель в одностороннем порядке прекращает действие договора аренды, и Группа утрачивает контроль над активами в форме права пользования. Если договор аренды прекращается в результате формализованного соглашения между арендатором и арендодателем, то соответствующий эффект отражается как модификация договора и одновременное изменение величины активов в форме права пользования и обязательств по аренде с отнесением разницы в состав прочих операционных доходов/(расходов), нетто.

Обязательства по аренде

Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, ожидаемые к выплате Группой по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, при условии, что у Группы есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона;
- выплаты штрафов за прекращение договоров аренды, если срок аренды отражает исполнение Группой этого опциона.

2. ПРИНЦИПЫ И ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по аренде (продолжение)

Опционы на продление и прекращение аренды предусмотрены в ряде договоров аренды ВС и прочих объектов аренды Группы. Эти условия используются для обеспечения максимальной операционной гибкости при управлении активами, которые Группа использует в своей деятельности. Большая часть опционов на продление и прекращение аренды могут быть исполнены только Группой, а не соответствующим арендодателем. Опционы на продление (или период времени после срока, определенного в условиях опционов на прекращение аренды) включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет прекращен). В оценку обязательства также включаются арендные платежи, которые будут произведены в рамках исполнения опционов на продление, если имеется достаточная уверенность в том, что аренда будет продлена.

Эффект от досрочного прекращения договоров аренды, в результате выкупа ВС, отражается в составе финансовых доходов/расходов.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, что, как правило, имеет место в большинстве заключенных договоров аренды, имеющихся у Группы, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, 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.

Арендные платежи по ряду договоров аренды ВС включают компонент, зависящий от плавающей процентной ставки. В отношении таких обязательств по аренде с плавающей процентной ставкой Группа производит периодическую переоценку денежных потоков с целью отражения движения рыночных процентных ставок, такая переоценка приводит к изменению эффективной процентной ставки по договору. В то же время, поскольку обязательство по аренде с плавающей процентной ставкой первоначально признается в основной сумме, подлежащей выплате при наступлении срока погашения, переоценка будущих процентных выплат, зависящих от плавающей процентной ставки, не оказывает значительного влияния на балансовую стоимость обязательства.

Группа подвержена риску возможного увеличения переменных арендных платежей, зависящих от индекса или ставки, которое не отражается в арендном обязательстве, пока не вступит в силу. Когда изменения арендных платежей, зависящих от индекса или ставки, вступают в силу, проводится переоценка обязательства по аренде с корректировкой стоимости актива в форме права пользования.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

Платежи по краткосрочной аренде оборудования и транспортных средств и аренде любых активов с низкой стоимостью признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев. Активы с низкой стоимостью включают ИТ-оборудование и небольшие предметы офисной мебели, стоимость которых не превышает 300 тыс. руб.

По большей части договоров аренды Группа не предоставляет гарантии ликвидационной стоимости в отношении арендованного оборудования.

2. ПРИНЦИПЫ И ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Учет расходов на периодические ремонты и техническое обслуживание ВС

По договорам аренды ВС стоимость проведения периодического капитального ремонта и технического обслуживания в течение периода эксплуатации ВС капитализируется в состав активов в форме права пользования и амортизируется в течение срока наименьшего из (i) периода до проведения следующего планируемого ремонта; (ii) оставшегося срока полезного использования актива; (iii) срока аренды. В случае если на момент проведения ремонта компонент предыдущего ремонта не был полностью самортизирован, то балансовая стоимость такого компонента списывается в расходы периода в момент проведения следующего ремонта.

Группа также создает резерв на покрытие расходов по восстановлению арендованного актива (ВС) до состояния, требуемого условиями аренды при возврате ВС арендодателю. Резерв признается в составе актива в форме права пользования в оценочной стоимости затрат на восстановление актива в начале срока аренды. Резерв на ремонт и техническое обслуживание ВС перед возвратом регулярно переоценивается, и изменения балансовой стоимости резерва, в том числе от изменения курса рубля к иностранным валютам, признаются в корреспонденции с соответствующим активом в форме права пользования. Данный резерв отражается по дисконтированной стоимости. Ставки дисконтирования для оценки обязательства определяются как ставки до налогообложения, которые отражают текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для обязательства, и рассчитываются на основании ставок доходности по государственным облигациям с учетом валюты и срока исполнения обязательства в отношении каждого вида ремонта. Активы в форме права пользования амортизируются с использованием линейного метода в течение срока аренды. Выбытие резерва, связанное с пересмотром графика использования актива и его ремонтов, учитывается в составе переоценки обязательства в корреспонденции с соответствующим активом в форме права пользования и списания оставшейся величины в составе прочих операционных доходов и расходов.

Учет отчислений в резервный фонд арендодателей воздушных судов

Согласно отдельным договорам аренды ВС в дополнение к арендной плате Группа осуществляет в пользу арендодателя в течение срока аренды ежемесячные платежи в резервный фонд на «тяжёлые формы технического обслуживания», указанные в договоре аренды.

В остальных договорах аренды ВС указанные отчисления заменены на аккредитивы, которые Группа открывает в пользу арендодателя.

После проведения ремонта, подпадающего под определение события, возмещаемого из фонда ранее накопленных резервных отчислений в соответствии с условиями договора аренды, Группа получает возмещение от арендодателя в сумме фактических затрат на ремонт, но не более, чем сформированного резервного фонда. По окончании срока аренды какой-либо остаток средств в резервном фонде не возмещается.

2. ПРИНЦИПЫ И ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Учет отчислений в резервный фонд арендодателей воздушных судов (продолжение)

Для учета таких отчислений Группа выделяет следующие виды выплат арендодателю:

- (а) Отчисления в резервный фонд, которые будут использованы для технического обслуживания, выполняемого в течение срока аренды; и
- (б) Отчисления в резервный фонд, возврат которых не ожидается в денежной форме, поскольку техническое обслуживание будет выполняться арендодателем или другим арендатором после окончания срока аренды.

При первоначальном признании отчислений в резервный фонд, которые будут использованы для ремонтов и технического обслуживания, выполняемого в течение срока аренды, Группа оценивает (i) отчисления, которые, как ожидается, будут возвращены; и (ii) отчисления, которые не будут возвращены арендодателем. Возмещаемые отчисления признаются Группой в качестве финансовых активов по договорам аренды. Разница между первоначальной справедливой стоимостью финансового актива и номинальной суммой выплаты («убыток от возникновения») представляет собой стоимость аренды и учитывается в составе обязательства по аренде. Финансовый актив признается при внесении соответствующего отчисления на техническое обслуживание и первоначально измеряется по текущей стоимости будущего возмещения с применением ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства по аренде. Финансовый актив увеличивается на проценты в течение всего срока жизни с использованием метода эффективной процентной ставки до номинальной суммы, возвращаемой арендодателем арендатору. Финансовый актив учитывается в составе финансовых активов по договорам аренды. Разница между суммой фактического и ожидаемого возмещения из резервного фонда на «тяжёлые формы технического обслуживания» отражается в составе прочих операционных расходов отчетного периода.

На дату начала аренды Группа определяет часть убытка от возникновения, являющуюся минимальной фиксированной суммой в течение всего срока выплаты отчислений в резервный фонд (срока аренды). Приведенная сумма будущих платежей, определенных как «убыток от возникновения», включается в оценку обязательства по аренде и актива в форме права пользования на дату признания аренды. Любые дальнейшие убытки от возникновения по договору, связанные с отчислениями в резервный фонд арендодателя, относятся на расходы в качестве переменных арендных платежей, не зависящих от индекса или ставки.

Учет отчислений в резервный фонд, возврат которых не ожидается в денежной форме, производится так же, как и для других арендных платежей в рамках МСФО (IFRS) 16. Группа определяет, являются ли эти невозмещаемые платежи фиксированными или по существу фиксированными, и в таком случае признает обязательство и актив в форме права пользования на дату начала аренды. Если платежи признаются переменными (например, зависят от налета часов), тогда такие платежи (без учета изменений в оценках возмещений) признаются в составе расходов отчетного периода по мере их возникновения в качестве арендных платежей, не зависящих от индекса или ставки.

2. ПРИНЦИПЫ И ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Учет отчислений в резервный фонд арендодателей воздушных судов (продолжение)

Начиная с 1 квартала 2022 года в связи с санкциями, введенными в отношении авиаотрасли РФ, от ряда арендодателей в адрес компаний Группы были направлены уведомления о досрочном расторжении договоров аренды ВС и авиационных двигателей (Примечание 26), а также выставлены требования об изъятии сумм с аккредитивов, открытых в банках в пользу арендодателей в рамках договоров аренды. С учетом того, что договоры признаются действующими, Группа определяет сумму раскрытых аккредитивов в качестве предоплаченных платежей по договору аренды и приняла решение о зачете сумм раскрытых аккредитивов против обязательств по соответствующим договорам аренды в соответствии с графиком платежей. Группа направила в адрес арендодателей уведомления и графики зачета встречных требований. Указанные суммы отражаются в консолидированной финансовой отчетности в качестве финансовых активов по договорам аренды (Примечание 19, 33) до момента зачета, который проводится в момент наступления даты очередного платежа по соответствующему договору аренды. Помимо этого, учитывая текущие санкционные ограничения, касающиеся в том числе международных расчетов, компании Группы также планируют зачесть платежи по обязательствам по аренде с накопленными у арендодателей резервами на тяжелые формы обслуживания.

На основании указанного решения о зачете Группа провела переоценку финансовых активов по договорам аренды, представляющих собой ранее накопленные отчисления в резервные фонды арендодателей, с учетом нового графика погашения (зачета) и пересмотра коэффициента возмещения. Финансовые активы по раскрытым аккредитивам отражены в дисконтированной оценке с учетом графика зачета требований и с применением ставки дисконтирования, определенной в порядке, аналогичном порядку определения ставки для оценки финансовых активов по накопленным резервам на техническое обслуживание и обязательств по аренде. Изменение коэффициента возмещения привело к изменению ожидаемого возмещения по договорам аренды, в связи с чем была признана модификация обязательств по аренде, представляющих собой «убыток от возникновения» финансовых активов - разницу между первоначальной справедливой стоимостью финансового актива и номинальной суммой выплаты.

Учет отчислений поставщикам услуг по ремонту воздушных судов по схеме оплаты за летный час (РВН - Power-by-the-Hour)

По отдельным договорам аренды ВС, отчисления на некоторые виды ремонтов авиадвигателей или вспомогательных силовых установок производятся пропорционально их использованию непосредственно организации (подрядчику), которая в дальнейшем осуществляет данные ремонты. Такие отчисления являются по своей сути авансовыми платежами за соответствующие типы ремонтов и отражаются в консолидированной финансовой отчетности в составе строки «Прочие внеоборотные активы» (Примечание 18). По факту выполнения ремонта погашение аванса производится Группой с учетом анализа того, относится ли выполненный ремонт к периоду эксплуатации ВС и, соответственно, подлежит капитализации в составе актива в форме права пользования; либо к ремонтам, выполняемым перед возвратом ВС арендодателю, в отношении которых был сформирован резерв на ремонты и техническое обслуживание перед возвратом; либо к текущим ремонтам отчетного периода, в котором он произведен.

Специалистами Группы производится оценка стоимости фактического ремонта и в случае, если сумма ремонта превышает накопленную сумму аванса на отчетную дату, Группа признает кредиторскую задолженность перед поставщиком и производит учет последующих отчислений в погашение данной кредиторской задолженности.

2. ПРИНЦИПЫ И ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прибыль или убыток от выбытия основных средств

Прибыль или убыток от выбытия объектов основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке Группы за год в составе прочих операционных доходов и расходов.

Признание доходов от возмещения акциза на авиационное топливо

Акцизы, начисленные при закупке авиационного топлива у российских поставщиков, подлежат вычету с применением определенных коэффициентов в момент признания соответствующих расходов. Доходы от возмещения акциза на авиационное топливо отражаются в составе прочих операционных доходов (Примечание 9).

Государственные субсидии

Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется обоснованная уверенность в том, что субсидия будет получена и Группа сможет выполнить все условия для получения такой субсидии. Субсидии, относящиеся к возмещению недополученных доходов и на возмещение операционных расходов, отражаются в прочих операционных доходах, субсидии на возмещение недополученных авиаперевозчиками доходов, связанных с осуществлением воздушных перевозок пассажиров по специальному тарифу в соответствии с государственными программами, включая начисленные, но не полученные субсидии, по которым на отчетную дату существовала разумная уверенность в их получении отражаются в выручке.

Капитализация затрат по кредитам или займам

Затраты по кредитам или займам, включая начисленные проценты, курсовые разницы и прочие расходы, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, который не учитывается по справедливой стоимости и подготовка которого к использованию по назначению или продаже обязательно требует значительного времени (далее – «актив, отвечающий определенным требованиям»), входят в состав стоимости такого актива. Предоплаты за ВС рассматриваются Группой как актив, отвечающий определенным требованиям, в отношении которого производится капитализация затрат по кредитам или займам, обязательствам по аренде.

Дата начала капитализации наступает, когда Группа:

- (а) несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям;
- (б) несет затраты по кредитам или займам;
- (в) предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Капитализация затрат по кредитам или займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Группа капитализирует затраты по кредитам или займам, по которым она произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по кредитам или займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения конкретного актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому кредиту или займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

2. ПРИНЦИПЫ И ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение объектов основных средств и активов в форме права пользования

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения объектов основных средств и активов в форме права пользования. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения актива отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке Группы за год в составе прочих операционных расходов. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Группой. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных) (Примечание 35).

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

2. ПРИНЦИПЫ И ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке (продолжение)

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки

Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

2. ПРИНЦИПЫ И ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель

Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков

Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

Реклассификация финансовых активов

Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего периода и не производила реклассификаций.

2. ПРИНЦИПЫ И ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий. Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные, финансовые активы по договорам аренды представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Пояснения в отношении определения Группой обесцененных активов и дефолта представлены в Примечании 32. В данном примечании также приводится информация об исходных данных, допущениях и методах расчета, используемых при оценке ожидаемых кредитных убытков, включая объяснение способа включения Группой прогнозной информации в модели ожидаемых кредитных убытков.

Списание финансовых активов

Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Группа может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Модификация финансовых активов

Иногда Группа пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Группа оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной с учетом, среди прочего, следующих факторов: наличия новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на профиль рисков по активу (например, участие в прибыли или доход на капитал), значительного изменения процентной ставки, изменения валютной деноминации, появления нового или дополнительного кредитного обеспечения, которые оказывают значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, или значительного продления срока кредита в случаях, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений.

2. ПРИНЦИПЫ И ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Модификация финансовых активов (продолжение)

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Группа также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Группа сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует, и его модификация не приводит к прекращению признания. Группа производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

Категории оценки финансовых обязательств

Финансовые обязательства Группы классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

2. ПРИНЦИПЫ И ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Преращение признания финансовых обязательств (продолжение)

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

Страховые депозиты по аренде воздушных судов

Страховые депозиты по аренде ВС представляют собой суммы, уплаченные арендодателям ВС, в соответствии с условиями заключенных договоров аренды воздушных судов. Такие депозиты возвращаются Группе по окончании срока аренды. Страховые депозиты по договорам аренды воздушных судов отдельно представлены в консолидированном отчете о финансовом положении (страховые депозиты по аренде ВС) и первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Учитывая текущие санкционные ограничения, касающиеся в том числе международных расчетов, компании Группы приняли решение зачесть платежи по обязательствам по аренде со страховыми депозитами.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и эквивалентов денежных средств для целей составления отчета о движении денежных средств.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

2. ПРИНЦИПЫ И ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки процента.

Краткосрочные кредиты и займы включают в себя:

- процентные кредиты и займы со сроком погашения менее одного года;
- краткосрочную часть долгосрочных процентных кредитов и займов.

Долгосрочные кредиты и займы включают в себя обязательства со сроком погашения более одного года.

Учет хеджирования денежных потоков

В связи с высокой степенью неопределенности, существовавшей по состоянию на 31 марта 2022 г. в отношении будущей высоковероятной выручки, номинированной в долларах США, Группа полностью прекратила отношения хеджирования выручки, номинированной в долларах США, арендными обязательствами, выраженными в той же валюте, в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (Примечание 26).

Финансовые инструменты и учет хеджирования

До прекращения отношений хеджирования, Группа применяла следующий порядок учета. 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.

Предоплата

Предоплата отражается в данной консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии высокой вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке Группы.

Расходные запчасты и запасы

Запасы, в том числе расходные запчасти для воздушных судов, оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой возможной цены продажи.

2. ПРИНЦИПЫ И ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Расходные запчасты и запасы (продолжение)

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы в отношении запчастей для обслуживания ВС и по себестоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО) в отношении прочих запасов.

Устаревшие запасы, которые Группа не планирует использовать в своей деятельности, списываются до чистой возможной цены реализации.

Запасы, отвечающие критериям признания в составе основных средств, отражаются Группой в составе активов в форме права пользования или основных средств в зависимости от того, где отражается объект, к которому они относятся.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС»), относящийся к выручке от продажи товаров или оказания услуг, отражается в качестве обязательства перед бюджетом на основе метода начисления. Доходы по внутренним перелетам в общем случае облагаются НДС по ставке 10%, а международные перелеты – по ставке 0%. Входящий НДС, подлежащий уплате поставщикам – резидентам РФ, а также НДС, уплаченный на импортированные самолеты и запасные части, может быть возмещен за счет исходящего НДС, при соблюдении определенных ограничений.

Возмещение входящего НДС, относящегося к продажам, обычно задерживается на срок до шести месяцев, а иногда и больший срок из-за требований обязательных налоговых проверок и прочих административных вопросов. Входящий НДС, предъявленный к вычету на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении, уменьшает обязательство по уплате исходящего НДС. В текущем периоде входящий НДС, подлежащий возмещению, но не предъявленный к вычету за отчетный период, отражается в консолидированном отчете о финансовом положении как НДС к получению. НДС к получению, в отношении которого не ожидается возмещение в течение двенадцати месяцев с отчетной даты, классифицируется как внеоборотный актив. Если в отношении дебиторской задолженности, признанной сомнительной, был создан резерв, то этот резерв отражается в полном объеме, включая сумму НДС.

Программа премирования пассажиров

С 1999 г. Компания запустила программу для часто летающих пассажиров – «Аэрофлот Бонус». Согласно условиям программы, для стимулирования заинтересованности пользования услугами Компании, мили «Аэрофлот Бонус» начисляются за пользование услугами Группы и ее партнеров, а также в виде бесплатных промо-миль для стимулирования участия в программе. Заработанные мили позволяют совершить бесплатный перелет, повысить класс обслуживания или воспользоваться услугами партнеров программы при условии соответствия дополнительно предусмотренным условиям Программы.

Выручка по бонусным милям признается в момент предоставления услуг участнику Программы, приобретенных за мили, или в момент сгорания бонусных миль, уменьшая краткосрочную отложенную выручку и прочие краткосрочные обязательства, исходя из расчётной стоимости одной бонусной мили. Сумма отложенной выручки определяется путем распределения цены сделки между обязанностями 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.

2. ПРИНЦИПЫ И ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Программа премирования пассажиров (продолжение)

Расчетная стоимость накопленных бонусных миль, заработанных, но не использованных участниками программы «Аэрофлот Бонус» при перелетах на рейсах Группы, отражается в качестве краткосрочной и долгосрочной отложенной выручки по программе премирования пассажиров (Примечание 24) в составе краткосрочных и долгосрочных обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении Группы.

Расчетная стоимость бонусных миль, накопленных участниками программы «Аэрофлот Бонус» за пользование услугами, предоставленными партнерами данной программы, отражается в качестве прочих краткосрочных и долгосрочных обязательств по программе премирования пассажиров (Примечание 24) в составе кредиторской задолженности и начисленных обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении Группы.

Расчетная стоимость бонусных миль является одинаковой для миль, накопленных участниками при перелетах на рейсах Группы и накопленных участниками за пользование услугами партнеров по программе.

Вознаграждения работникам

Начисление заработной платы, взносов в Пенсионный фонд РФ и фонды социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и т.д.) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

Резервы под обязательства

Резерв под обязательство начисляется тогда и только тогда, когда у Группы имеется текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что для урегулирования этого обязательства потребуется отток экономических выгод, а величина обязательства может быть оценена с достаточной степенью надежности. Сумма резервов пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату и корректируется для отражения текущего состояния (Примечание 25). Если влияние изменения стоимости денег со временем является значительным, сумма резерва определяется на основании приведенной стоимости затрат, необходимых для погашения обязательства.

Налог на прибыль

В данной консолидированной финансовой отчетности отражены расходы по налогу на прибыль в соответствии с требованиями законодательства, с использованием налоговых ставок и законодательных норм, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы или доходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке за год, если они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, которые также отражены в этом или другом периоде в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в капитале.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму, которая ожидается к уплате в бюджет или к возмещению из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытков за текущий и предшествующие периоды. Налогооблагаемая прибыль или убыток базируются на расчетных показателях, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие расходы по налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются в составе прочих операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

2. ПРИНЦИПЫ И ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог на прибыль начисляется по методу балансовых обязательств в отношении отложенных налоговых убытков и временных разниц, возникающих между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированном отчете о финансовом положении. В соответствии с исключением для первоначального признания, отложенный налог не признается в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединением бизнеса, если таковые при первоначальном признании не влияют ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц при первоначальном признании гудвила и впоследствии в отношении гудвила, не уменьшающего налогооблагаемую прибыль. Активы и обязательства по отложенному налогу определяются с использованием ставок налога, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда временные разницы или отложенные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды, будут реализованы.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и отложенных налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует высокая вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, начисляемому одним и тем же налоговым органом либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждого отдельного предприятия Группы.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних предприятий или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановления временных разниц в обозримом будущем.

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.

2. ПРИНЦИПЫ И ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Пенсионные отчисления

Группа производит определенные выплаты сотрудникам в связи с уходом на пенсию. Пенсионные обязательства представляют собой обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами. Величина расходов и обязательств по таким планам оценивается методом прогнозируемой условной единицы. В рамках данного метода затраты на пенсионные выплаты отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке с целью равномерного распределения затрат в течение срока работы сотрудника. Прибыли и убытки, возникающие при изменении актуарных расчетов, сразу относятся на прочий совокупный доход. Пенсионные обязательства перед работниками, не достигшими пенсионного возраста, рассчитываются на основе минимальных годовых выплат и не учитывают возможное увеличение руководством величины пенсий в будущем. В случае если подобные пенсионные выплаты сотрудникам приходится на период свыше 12 месяцев с отчетной даты, то они дисконтируются; при этом применяется ставка дисконта, определяемая на основе ставки доходности по государственным облигациям на отчетную дату.

Группа также является участником пенсионного плана с фиксированными взносами, в соответствии с которым Группа обязуется осуществлять дополнительные пенсионные отчисления в размере определенного процента (20% в 2022 г., 20% в 2021 г.) от перечислений, осуществляемых самими сотрудниками – участниками данной программы. Взносы, производимые Группой в отношении участия в пенсионном плане с фиксированными взносами, отражаются как расходы, в том периоде, к которому они относятся. В течение года Группа также производит взносы в государственный Пенсионный фонд РФ по ставкам, установленным в соответствии с законодательством РФ. Такие взносы относятся на расходы по мере возникновения.

Уставный капитал

Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход в составе добавочного капитала.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В случае приобретения Компанией или ее дочерними предприятиями акций Компании, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, принадлежащего акционерам Компании, до момента погашения, повторного выпуска или продажи этих акций. Собственные акции Компании, выкупленные у акционеров Компании или принадлежащие дочерним предприятиям Компании, отражаются как уменьшение капитала Группы.

Продажа таких акций или повторный выпуск данных акций в обращение не влияет на чистую прибыль за текущий год и отражается как изменение капитала Группы. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, принадлежащего акционерам Компании.

Начисление и выплаты Компанией дивидендов акционерам отражаются за вычетом дивидендов, относящихся к собственным акциям, выкупленным у акционеров.

2. ПРИНЦИПЫ И ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательство и вычитаются из суммы капитала Компании в том периоде, в котором они были объявлены и утверждены акционерами Компании на общем собрании.

Прибыль или убыток на акцию

Прибыль или убыток на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка за период, причитающейся акционерам Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение указанного периода.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Группа производит расчетные оценки и допущения, которые влияют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Расчетные оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с расчетными оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и расчетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Сроки полезного использования и остаточная стоимость объектов основных средств

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств, а также их остаточной стоимости являются предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования и остаточной стоимости активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания и физический износ. Изменение каждого из названных условий или оценок может повлечь корректировку будущих расходов на амортизацию.

Программа премирования пассажиров

Бонусные мили предоставляют покупателям существенное право, которое они бы не получили без заключения договора. Покупатель может использовать бонусные мили на приобретение билетов на рейсы в будущем, а также на оплату услуг партнеров по программе премирования пассажиров (далее – «Программа»). Следовательно, обещание предоставить покупателю бонусные мили является отдельной обязанностью к исполнению. Цена сделки распределяется между билетом на регулярный рейс Общества и начисленными бонусными милями на основании относительной цены обособленной продажи в момент заключения договора.

Ценой обособленной продажи билета на регулярный рейс Группы является тариф, установленный Обществом на указанное в билете направление, в момент осуществления продажи независимо от того, является ли покупатель участником Программы или нет.

Цена одной обособленной бонусной мили является инструментом определения стоимости услуг, которые будут предоставлены в будущем участнику Программы. Группа определяет цену будущей услуги (или ее части), приходящейся на одну бонусную милю, равной произведенной Обществом оценке расчетной стоимости услуги на одну милю.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Программа премирования пассажиров (продолжение)

По состоянию на отчетную дату Группа производит оценку и признает обязанность к исполнению на сумму начисленных бонусных миль, накопленных участниками программы «Аэрофлот Бонус». Оценка производится на основе статистической информации, доступной Группе, и отражает ожидаемое количество бонусных миль, которые будут использованы после отчетной даты, умноженное на их расчетную стоимость. Оценка расчетной стоимости бонусной мили, а также ожидания руководства в отношении количества бонусных миль, которые будут использованы участниками данной программы, являются предметом профессионального суждения руководства. Изменение данных оценок может повлечь корректировку отложенной выручки, кредиторской задолженности и начисленных обязательств (Примечание 23) и прочих долгосрочных обязательств по программе премирования пассажиров в консолидированном отчете о финансовом положении (Примечание 24) и корректировку значения выручки в консолидированном отчете о прибыли или убытке (Примечание 5, 6).

В отношении реализованных участникам Программы билетов на собственные рейсы, Группа производит распределение цены сделки по договору (билету) между обязанностью по предоставлению места на выбранном рейсе и оказанием услуг в будущем на сумму начисленных бонусных миль участникам Программы применительно ко всему портфелю договоров (билетов, приобретенных участниками Программы), поскольку указанные договоры имеют аналогичные характеристики. Группа полагает, что с точки зрения финансовой отчетности результаты применения единого показателя распределения цены сделки ко всему портфелю договоров не будут существенно отличаться от результатов распределения цены применительно к каждому отдельному договору в рамках портфеля.

Исполнение обязательства по бонусным милям происходит в момент предоставления авиатранспортных услуг, приобретенных за мили, или при использовании миль на приобретение товаров и услуг партнеров Программы, а также в момент сгорания миль, не востребованных для приобретения авиатранспортных услуг согласно правилам программы.

Расчетное обесценение основных средств и активов в форме права пользования

Группа проводит анализ наличия признаков обесценения на конец каждой отчетной даты. При выявленных признаках обесценения Группа проводит тестирование на обесценение. Возмещаемая стоимость основных средств и активов в форме права пользования определяется на основании расчета стоимости от их использования. Данные расчеты требуют применения оценок, более подробно описанных в Примечаниях 20, 21.

Признание отложенного налогового актива

Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль в отношении расходов или убытков, которые могут быть зачтены против будущих налогооблагаемых доходов или прибыли, и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на тех же предположениях и ключевых допущениях, что и тест на обесценение внеоборотных активов, детально раскрытых в Примечании 21. Выполнение будущих прогнозов по налогооблагаемой прибыли является высоковероятным. Расчет отложенного налогового актива приведен в Примечании 11.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Оценка ожидаемых кредитных убытков для всех видов финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости – значительная оценка, для получения которой используется методология оценки, модели и исходные данные. Следующие компоненты оказывают серьезное влияние на оценочный резерв под кредитные убытки: определение дефолта, значительное увеличение кредитного риска, вероятность дефолта, подверженность риску дефолта и размер убытка в случае дефолта. Группа регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитным убытками и фактическими убытками по кредитам. С учетом короткого срока активов прогнозируемые макроэкономические показатели не оказывают существенного влияния на уровень убытков. Детальная информация представлена в Примечании 33.

Оценка сроков аренды

Возможности продления и прекращения договоров предусмотрены в ряде договоров аренды ВС, авиадвигателей, зданий и оборудования Группы. Они используются с целью максимизации операционной гибкости в части управления активами, используемыми в деятельности Группы. Большая часть условий в отношении возможности продления и прекращения договоров может быть использована только Группой, а не соответствующим арендодателем.

При определении срока аренды руководство учитывает все факты и обстоятельства, создающие экономические стимулы для использования возможности продления договора или отказа от возможности его прекращения. Опционы на продление договоров (или периоды времени после срока, определенного в условиях опционов на прекращение договоров) включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет прекращен).

Для аренды зданий и оборудования, как правило, наиболее значимыми являются следующие факторы:

- у Группы, как правило, есть достаточная уверенность в том, что она продлит (или не прекратит) аренду, если для прекращения (или отказа от продления) договора аренды установлены значительные штрафы.
- у Группы, как правило, есть достаточная уверенность в том, что она продлит (или не прекратит) аренду, если какие-либо капитализированные затраты на улучшение арендованного актива, как ожидается, будут иметь значительную ликвидационную стоимость.

В остальных случаях Группа рассматривает другие факторы, включая продолжительность аренды в прошлые периоды, а также затраты и нарушения в обычном порядке деятельности, которые потребуются при замене актива, находящегося в аренде.

Опционы на продление и прекращение договора аренды предусмотрены в ряде договоров аренды ВС, авиационных двигателей, зданий и сооружений. Они используются с целью максимизации операционной гибкости в части управления активами, используемыми в деятельности Группы. Большая часть опционов на продление и прекращение договоров аренды могут быть исполнены только Группой, а не соответствующим арендодателем, в связи с чем влияние санкционных ограничений на возможность использования соответствующих опционов не является значительным. В тех случаях, когда опцион фактически исполнен (или не исполнен) или у Группы возникает обязательство исполнить (или не исполнить) его, проводится пересмотр оценки срока аренды. Оценка наличия достаточной уверенности пересматривается только в случае значительных событий или значительных изменений в обстоятельствах, которые влияют на оценку и которые Группа может контролировать.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценка сроков аренды (продолжение)

На 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. обязательства по большей части договоров аренды (за исключением договоров аренды ВС) включали в себя арендные платежи за периоды продления, так как у Группы имелась достаточная 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 продлении сроков аренды, раскрыта в Примечании 26.

Ставки дисконтирования

В случае если ставку дисконтирования, заложенную в договоре аренды, нельзя легко определить, Группа использует для дисконтирования арендных платежей ставку привлечения дополнительных заемных средств. Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Группа направляет запросы индикативных ставок в банки и проводит корректировки с учетом специфики договора аренды, например, срока аренды, страны, валюты и обеспечения. Чувствительность оценки обязательств по аренде к изменениям ставки дисконтирования раскрыта в Примечании 26.

Резервы на периодические ремонты и техническое обслуживание ВС

Величина ожидаемых расходов и ожидаемые сроки проведения периодических ремонтов и технического обслуживания ВС являются предметом профессионального суждения руководства. Резерв на покрытие расходов по восстановлению арендованного актива до состояния, требуемого условиями аренды, признается в составе актива в форме права пользования в оценочной стоимости затрат на восстановление актива в начале срока аренды и затем амортизируется в течение всего срока аренды. При определении того, когда следует признать обязательство по неизбежной обязанности в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Группа применяет единый подход к учету всех затрат на ремонты и техническое обслуживание перед возвратом арендодателю, включая ремонты, которые зависят от интенсивности использования ВС, поскольку такие ремонты являются идентифицируемым событием и планируется Группой заранее. Как правило, у Группы есть заранее спланированный график использования актива и его ремонтов, которые по своей сути неизбежны. В связи с этим на дату начала аренды Группа может надежно оценить стоимость будущих ремонтов перед возвратом в отношении таких ремонтов. Оценка ожидаемых расходов производится на основе наиболее надежных данных на момент проведения такой оценки. При этом учитываются условия договоров аренды, возраст и состояние ВС и авиационных двигателей, рыночная стоимость креплений, узлов и агрегатов, подлежащих замене, а также стоимость требуемых работ.

Расчетная величина справедливой стоимости финансовых инвестиций

Группа проводит оценку справедливой стоимости финансовых инвестиций в АО «МАШ» на каждую отчетную дату, в качестве расчета применяя метод дисконтирования денежных потоков. Указанный метод предполагает применение оценок, более подробно описанных в Примечании 17.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценка возмещаемой суммы отчислений в резервный фонд арендодателей

При первоначальном признании отчислений в резервный фонд, которые будут использованы для ремонтов и технического обслуживания, выполняемого в течение срока аренды, Группа оценивает (i) отчисления, которые, как ожидается, будут возвращены; и (ii) отчисления, которые не будут возвращены арендодателем. Возмещаемые отчисления признаются Группой в качестве финансовых активов по договорам аренды. Разница между первоначальной справедливой стоимостью финансового актива и номинальной суммой выплаты («убыток от возникновения») представляет собой стоимость аренды и учитывается в составе обязательства по аренде. В связи с принятием решения о зачете платежей по обязательствам по аренде с накопленными у арендодателей резервами на тяжелые формы обслуживания (Примечание 1, 19, 33, 34) Группа пересмотрела оценку невозмещаемой суммы отчислений до нуля (таким образом, коэффициент возмещения оценивается как 100%), т.к. ожидается, что для зачета будет использована полная сумма отчислений, которые относятся к ремонтам и техническому обслуживанию в течение срока аренды ВС.

4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И/ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И РАЗЪЯСНЕНИЙ К НИМ

Перечисленные ниже изменения стандартов стали обязательными с 1 января 2022 г., но не оказали существенного влияния на Группу.

Поправки ограниченной сферы применения МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3 – Выручка до предполагаемого использования, обременительные контракты (стоимость выполнения контракта), ссылка на Концептуальные основы, а также поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 – Ежегодные усовершенствования МСФО (IFRS) за 2018-2020 гг. (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).

Льготы на аренду, связанные с COVID-19 - Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 31 марта 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты. Поправка продлила срок действия освобождения, предоставленного Поправкой к МСФО (IFRS) 16, выпущенной 28 мая 2020 г., с 30 июня 2021 г. по 30 июня 2022 г.). Группа не применяет предложенные упрощения.

Данные изменения и улучшения стандартов не повлияли и не оказали значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ряд новых стандартов и поправок к стандартам еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2022 г. и не были приняты Группой досрочно:

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты (отложено до 1 января 2023 г.)).

Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

Классификация краткосрочных и долгосрочных обязательств - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты (отложено до 1 января 2024 г.)).

4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И/ЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И РАЗЪЯСНЕНИЙ К НИМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты (отложено до 1 января 2024 г.)).

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 г. и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или после этой даты).

Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции - Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты).

Долгосрочные обязательства с условиями – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты).

В настоящее время Группа оценивает применимость новых стандартов или изменений в международных стандартах финансовой отчетности, их влияние на консолидированную финансовую отчетность и сроки их применения Группой.

Ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы, за исключением поправок к МСФО (IAS) 1, влияние которых в настоящее время анализируется Группой.

5. ВЫРУЧКА ОТ ПЕРЕВОЗОК

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Регулярные пассажирские перевозки (Примечание 31)	369 406	398 217
Чартерные пассажирские перевозки	7 466	24 596
Грузовые перевозки	19 557	34 406
Итого выручка от перевозок	<u>396 429</u>	<u>457 219</u>

6. ПРОЧАЯ ВЫРУЧКА

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Доходы от партнеров по программе премирования пассажиров	8 026	12 110
Доходы по соглашениям с авиакомпаниями	3 184	16 007
Реализация бортового питания	687	704
Наземное обслуживание	272	241
Продажа товаров на борту	250	472
Доходы гостиничного хозяйства	240	275
Прочие доходы	4 228	4 705
Итого прочая выручка	<u>16 887</u>	<u>34 514</u>

7. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА И АМОРТИЗАЦИИ

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Обслуживание ВС в аэропортах и на трассе	66 045	75 509
Расходы по обслуживанию пассажиров	16 265	17 709
Техническое обслуживание ВС	12 852	27 412
Административные и общехозяйственные расходы	10 276	16 585
Расходы от операций по соглашениям «код-шеринг»	9 787	11 550
Услуги связи и систем бронирования	8 652	14 924
Расходы на продукты для производства бортового питания	6 756	6 849
Расходы по переменным арендным платежам, не включенным в обязательства по аренде	6 868	10 682
Коммерческие и маркетинговые расходы	2 542	4 308
Расходы по страхованию	2 427	2 742
Расходы по краткосрочной аренде	1 605	871
Себестоимость товаров для торговли на борту	163	246
Прочие расходы	4 826	7 081
Операционные расходы, за исключением авиационного топлива, расходов на оплату труда и амортизацию	<u>149 064</u>	<u>196 468</u>
Авиационное топливо	166 630	129 748
Итого операционные расходы, за исключением расходов на оплату труда и амортизацию	<u>315 694</u>	<u>326 216</u>

8. РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Заработная плата	53 448	51 905
Расходы по пенсионному обеспечению	12 885	12 460
Социальные отчисления во внебюджетные фонды	4 277	4 074
Итого расходы на оплату труда	<u>70 610</u>	<u>68 439</u>

8. РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Расходы по пенсионному обеспечению включают:

- обязательные отчисления в Пенсионный фонд РФ;
- отчисления в негосударственный пенсионный фонд в рамках пенсионного плана с фиксированными взносами, в соответствии с которым Группа осуществляет дополнительные пенсионные отчисления в размере определенного процента (20% за 12 месяцев 2022 г., 20% за 12 месяцев 2021 г.) от перечислений, осуществляемых самими сотрудниками – участниками данной программы; а также
- увеличение чистой приведенной стоимости будущих вознаграждений, которые Группа планирует выплатить своим работникам при выходе на пенсию по программе пенсионных планов с установленными выплатами.

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Отчисления в Пенсионный фонд РФ	12 876	12 407
Изменение обязательств по пенсионным планам	9	53
Итого расходы по пенсионному обеспечению	<u>12 885</u>	<u>12 460</u>

9. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕТТО

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Государственные субсидии (Примечание 1)	67 183	1 683
Возврат акциза за авиатопливо (Примечание 36)	47 978	10 451
Восстановление резерва на ремонты перед возвратом ВС (Примечание 25)	19 033	3 967
Переоценка обязательств по договорам аренды	2 378	609
Штрафы и пени к получению от поставщиков	1 676	516
Страховое возмещение к получению	341	167
Доход от списания кредиторской задолженности	50	1 372
Начисление резерва под обесценение долгосрочных авансов (Примечание 18)	(34 574)	-
Убыток от выбытия и обесценения основных средств (Начисление)/восстановление резерва по прочим обязательствам (Примечание 25)	(286)	(425)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки и обесценение предоплат (Примечание 14)	(8 781)	138
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки и обесценение предоплат (Примечание 14)	(4 532)	(123)
Прочие доходы/(расходы), нетто	(4 742)	58
Итого прочие операционные доходы/(расходы), нетто	<u>85 724</u>	<u>18 413</u>

10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
<i>Финансовые доходы:</i>		
Прибыль от курсовых разниц, нетто	113 035	5 124
Процентные доходы	12 651	7 026
Прочие финансовые доходы	14 572	181
Итого финансовые доходы	<u>140 258</u>	<u>12 331</u>

10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
<i>Финансовые расходы:</i>		
Процентные расходы	(19 020)	(9 554)
Процентные расходы по аренде	(36 008)	(31 765)
Прочие финансовые расходы	<u>(8 170)</u>	<u>(88)</u>
Итого финансовые расходы	<u>(63 198)</u>	<u>(41 407)</u>

Существенный рост прибыли от курсовых разниц за 12 месяцев 2022 г. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года обусловлен главным образом прекращением учета хеджирования выручки, номинированной в долларах США, обязательствами по аренде, выраженными в той же валюте, в связи с чем вся курсовая переоценка данных обязательств была признана в составе доходов периода (Примечание 2б).

В составе прочих финансовых доходов за 12 месяцев 2022 г. отражены доходы от переоценки финансовых активов по отчислениям в резервный фонд арендодателей, связанной с пересмотром графика погашения (зачета) и коэффициента возмещения (Примечание 2).

В составе прочих финансовых расходов за 12 месяцев 2022 г. отражены расходы при первоначальном признании финансовых активов по раскрытым аккредитивам (Примечание 2), а также убыток от списания финансовых активов по отчислениям в резервный фонд арендодателей по заблокированным воздушным судам (Примечание 21).

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Текущий налог на прибыль	(6 655)	(2 904)
Изменение по отложенному налогу на прибыль	<u>16 275</u>	<u>10 938</u>
Налог на прибыль	<u>9 620</u>	<u>8 034</u>

Ниже приводится сверка суммы, рассчитанной по применимой налоговой ставке, и суммы фактических расходов по налогу на прибыль:

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Убыток до налогообложения	(59 991)	(42 494)
Ставка налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ	20%	20%
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ	11 998	8 499
<i>Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль или не включаемых в расчет налогооблагаемой прибыли:</i>		
Доходы, не облагаемые налогом на прибыль	1 262	1 068
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	<u>(3 640)</u>	<u>(1 533)</u>
Налог на прибыль	<u>9 620</u>	<u>8 034</u>

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>Изменение за период</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>	<u>Изменение за период</u>	<u>1 января 2021 г.</u>
<i>Налоговый эффект от временных разниц:</i>					
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	38 525	(752)	39 277	10 897	28 380
Долгосрочные финансовые инвестиции	617	278	339	26	313
Дебиторская задолженность	3 580	3 088	492	(353)	845
Основные средства	1 447	1 346	101	60	41
Обязательства по аренде	99 292	(33 760)	133 052	558	132 494
Кредиторская задолженность и резервы под обязательства	65 011	(2 517)	67 528	14 495	53 033
Отложенные налоговые активы до зачета	208 472		240 789		215 106
Взаимозачет отложенного налога	(117 869)		(155 258)		(139 676)
Отложенные налоговые активы после зачета	90 603		85 531		75 430
Основные средства	(405)	(50)	(355)	286	(641)
Активы в форме права пользования	(111 138)	33 226	(144 364)	(18 053)	(126 311)
Долгосрочные финансовые инвестиции	(390)	246	(636)	(90)	(546)
Дебиторская задолженность	(31)	4 280	(4 311)	614	(4 925)
Кредиторская задолженность	(570)	(429)	(141)	2 636	(2 777)
Финансовые активы по договорам аренды	(5 454)	82	(5 536)	(983)	(4 553)
Отложенные налоговые обязательства до зачета	(117 988)		(155 343)		(139 753)
Взаимозачет отложенного налога	117 869		155 258		139 676
Отложенные налоговые обязательства после зачета	(119)		(85)		(77)
Изменение за период, нетто		5 038		10 093	
Изменение по отложенному налогу, признанному непосредственно в составе прочего совокупного дохода		11 237		845	
Доход по отложенному налогу на прибыль за год		16 275		10 938	

На 31 декабря 2022 г. Группа признала отложенные налоговые активы с налоговых убытков в размере 38 525 млн руб. (на 31 декабря 2021 г.: 39 277 млн руб.).

Согласно действующему налоговому законодательству существуют ограничения по признанию убытков, перенесенных на будущие периоды на период с 2017 г. до 2024 г. Сумма налоговых убытков, которая может быть использована каждый год в течение этого периода, ограничена 50% годовой налогооблагаемой прибыли. Данные ограничения не оказывают существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Банковские депозиты со сроком погашения менее 90 дней в рублях	36 041	54 432
Банковские депозиты со сроком погашения менее 90 дней в прочих валютах	3 166	-
Банковские депозиты со сроком погашения менее 90 дней в долларах США	-	4 458
Средства в кассе и на банковских счетах в рублях	5 631	5 082
Средства в кассе и на банковских счетах в прочих валютах	4 145	730
Средства в кассе и на банковских счетах в долларах США	2 465	8 923
Средства в кассе и на банковских счетах в евро	156	401
Денежные переводы в пути	273	154
Итого денежные средства и их эквиваленты	<u>51 877</u>	<u>74 180</u>

На 31 декабря 2022 г. банковские депозиты со сроком погашения менее 90 дней в прочих валютах, а также средства в кассе и на банковских счетах в прочих валютах выражены, в основном, в китайских юанях.

Информация о подверженности Группы риску, связанному с изменением процентных ставок, анализ чувствительности финансовых активов, а также оценка обесценения на основании допущения о риске дефолта и ожидаемых коэффициентах убыточности приводятся в Примечании 33.

На 31 декабря 2022 г. около 63% денежных средств Группы размещены в трех российских банках, с высоким уровнем надежности: банке ВТБ (ПАО), находящемся под контролем государства, с рейтингом кредитоспособности ruAAA и стабильным прогнозом по данным рейтингового агентства «Эксперт РА», банке СМП Банк (АО) с рейтингом кредитоспособности ruA и стабильным прогнозом по данным рейтингового агентства «НКР» и банке Совкомбанк (ПАО) с рейтингом кредитоспособности ruAA и стабильным прогнозом по данным рейтингового агентства «Эксперт РА» (на 31 декабря 2021 г. около 61% денежных средств Группы были размещены в двух российских банках, находящихся под контролем государства, с высоким уровнем надежности – банке ВТБ (ПАО) с рейтингом кредитоспособности ruAAA и стабильным прогнозом по данным рейтингового агентства «Эксперт РА» и банке АКБ «НОВИКОМБАНК» (АО) с рейтингом кредитоспособности ruA и стабильным прогнозом по данным рейтингового агентства «Эксперт РА»).

Оставшаяся часть денежных средств Группы размещена преимущественно в крупнейших банках России, имеющих рейтинги кредитоспособности от ведущих российских рейтинговых агентств.

На 31 декабря 2022 г. денежные средства в размере 189 млн руб. были ограничены в использовании и отражены в прочих внеоборотных активах (на 31 декабря 2021 г.: 228 млн руб.) в консолидированном отчете о финансовом положении Группы.

13. СТРАХОВЫЕ ДЕПОЗИТЫ ПО АРЕНДЕ ВОЗДУШНЫХ СУДОВ

Страховой депозит выдается арендодателю как обеспечение полного, своевременного и добросовестного выполнения арендатором своих обязательств. Страховой депозит перечисляется арендодателю одной или несколькими суммами. Обычно сумма гарантийного депозита равна двум ежемесячным арендным платежам. Арендатор имеет право заменить страховой депозит полностью или частично аккредитивом. Также страховой депозит может быть зачтен в счет последней оплаты арендного платежа или любого платежа в случае какого-либо невыполнения обязательств со стороны арендатора. Страховой депозит возвращается в связи с прекращением или аннулированием договора аренды или возвратом ВС сразу после даты прекращения аренды и после выполнения арендатором своих обязательств. Страховые депозиты по договорам аренды отражаются по амортизированной стоимости с применением ставки дисконтирования по договорам аренды ВС от 0,475% годовых до 1,1% годовых в 2022 году в зависимости от валюты страхового депозита (в 2021 году: от 4,28% до 7,88% годовых).

Учитывая текущие санкционные ограничения, касающиеся в том числе международных расчетов, компании Группы приняли решение зачесть платежи по обязательствам по аренде со страховыми депозитами.

	Страховые депозиты по аренде ВС
На 1 января 2021 г.	4 606
Выплата страховых депозитов	161
Амортизация в течение года	80
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	8
Зачет с обязательствами по аренде	(19)
Курсовая разница	201
На 31 декабря 2021 г.	5 037
Амортизация в течение года	226
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(499)
Зачет с обязательствами по аренде	(2 347)
Курсовая разница	(742)
На 31 декабря 2022 г.	1 675

Информация о подверженности Группы риску в отношении страховых депозитов по аренде ВС, а также оценка ожидаемых кредитных убытков на основании допущения о риске дефолта и ожидаемых коэффициентах убыточности приводятся в Примечании 33.

14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТЫ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности	18 603	24 364
Прочая финансовая дебиторская задолженность	11 184	9 366
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(12 902)	(11 146)
Итого финансовая дебиторская задолженность	16 885	22 584
Предоплаты поставщикам	17 718	12 079
НДС и прочие налоги к возмещению	16 856	18 127
Предоплата за поставку ВС	17 622	19 731
Прочая дебиторская задолженность	729	1 208
За вычетом резерва под обесценение	(3 190)	(516)
Итого дебиторская задолженность и предоплаты	66 620	73 213

14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 31 декабря 2022 г. резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме 6 340 млн руб. (на 31 декабря 2021 г.: 6 340 млн руб.) относился к финансовой дебиторской задолженности ОАО «АК «Трансаэро», признанной за перевозку пассажиров, заправку авиатопливом, а также наземное обслуживание и обслуживание на трассе.

В составе дебиторской задолженности и предоплат отражаются предоплаты за приобретение ВС, поставка которых предполагается в течение 12 месяцев после отчетной даты. Изменение по строке «Предоплата за поставку ВС» связано с частичным возвратом предоплаты поставщиком, что было частично компенсировано приближением контрактного срока поставки ВС и переводом предоплат в краткосрочную часть.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. к суммам краткосрочной части предоплат за поставку ВС относятся авансовые платежи за приобретение 7 ВС Аэробус А350 (на 31 декабря 2021 г.: 8 ВС Аэробус А350).

В связи с введенными санкциями в 1 квартале 2022 г., запрещающими поставку ВС российскими авиакомпаниями, в настоящее время проводится работа по урегулированию суммы ранее выплаченных предоплат под поставку ВС.

Анализ финансовой дебиторской задолженности в разрезе валют представлен в Примечании 33. По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Группа создала необходимый резерв под ожидаемые кредитные убытки дебиторской задолженности и обесценение предоплат.

Анализ финансовой дебиторской задолженности по кредитному качеству приведен в Примечании 33.

Изменения величины резерва под обесценение и ожидаемые кредитные убытки дебиторской задолженности и предоплат представлены в таблице:

	Резерв под обесценение
На 1 января 2021 г.	11 849
Увеличение резерва под обесценение и ожидаемые кредитные убытки	710
Использование резерва	(310)
Восстановление резерва	(587)
На 31 декабря 2021 г.	11 662
Увеличение резерва под обесценение и ожидаемые кредитные убытки	5 599
Использование резерва	(102)
Восстановление резерва	(1 067)
На 31 декабря 2022 г.	16 092

15. ДОЛГОСРОЧНАЯ ЧАСТЬ ПРЕДОПЛАТ ЗА ВОЗДУШНЫЕ СУДА

По состоянию на 31 декабря 2022 г. отсутствуют авансовые платежи, которые относятся к долгосрочной части предоплат (на 31 декабря 2021 г.: 12 743 млн руб. за 6 ВС Аэробус А350). Изменение долгосрочной части предоплат связано с приближением контрактного срока поставки ВС и переводом предоплат в краткосрочную часть.

Предоплаты за приобретение ВС, поставка которых предполагается в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе дебиторской задолженности и предоплат (Примечание 14).

16. РАСХОДНЫЕ ЗАПЧАСТИ И ЗАПАСЫ

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Расходные запасные части	15 055	15 476
Топливо	365	567
Прочие запасы	2 844	2 894
Итого расходные запчасти и запасы, брутто-величина	18 264	18 937
За вычетом списания стоимости расходных запчастей и некондиционных запасов	(1 246)	(1 026)
Итого расходные запчасти и запасы	17 018	17 911

17. ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
<i>Долгосрочные инвестиции:</i>		
Инвестиции в долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 871	5 224
Долговые финансовые инвестиции, оцениваемые по амортизированной стоимости	94	136
Итого долгосрочные финансовые инвестиции	4 965	5 360

Инвестиция Группы в компанию с государственным участием АО «МАШ» в доле 2,428% оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток с использованием модели дисконтированных денежных потоков и по состоянию на 31 декабря 2022 г. отражена в консолидированном отчете о финансовом положении в сумме 4 802 млн руб. (на 31 декабря 2021 г.: 5 160 млн руб.). Для построения модели в связи с отсутствием рыночных котировок используются следующие допущения, которые оказывают наиболее существенное влияние на оценку справедливой стоимости данной инвестиции:

- (а) величина средневзвешенной стоимости капитала равная 15,6% годовых на 31 декабря 2022 г. (на 31 декабря 2021 г.: 15,2%) на основе данных Дамодарана по авиаотрасли;
- (б) прогноз по макродопущениям на основе данных Минэкономразвития;
- (в) пассажиропоток в 2023 году планируется на уровне 32,4 млн пассажиров на базе данных АО «МАШ». Темп роста пассажиропотока в 2024 - 2028 гг. рассчитан с учетом Распоряжения Правительства РФ от 25 июня 2022 г. N 1693-р «Об утверждении комплексной программы развития авиатранспортной отрасли РФ до 2030 г.»

Группой был проведен анализ чувствительности основных допущений, использованных в финансовой модели АО «МАШ». При разумно возможном изменении величины средневзвешенной стоимости капитала и темпов роста пассажиропотока существенного изменения справедливой стоимости не произойдет.

17. ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
<i>Прочие краткосрочные финансовые инвестиции:</i>		
Займы выданные и векселя третьих лиц	10 155	10 011
Депозиты, размещенные в банках на срок свыше 90 дней	56 091	19 577
Прочие краткосрочные инвестиции	4	4
Итого прочие краткосрочные финансовые инвестиции (до начисления резерва под ожидаемые кредитные убытки)	<u>66 250</u>	<u>29 592</u>
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки краткосрочных финансовых инвестиций и займов	(10 159)	(10 019)
Итого краткосрочные финансовые инвестиции	<u>56 091</u>	<u>19 573</u>

Все краткосрочные инвестиции учитываются по амортизированной стоимости (Примечание 33).

Резерв под обесценение связан, в основном, с созданием в течение 2015 года резерва под обесценение займов, выданных компаниями Группы в пользу ОАО «АК «Трансаэро».

Депозиты на срок свыше 90 дней размещены в крупнейших российских коммерческих банках, имеющих долгосрочный кредитный рейтинг на 31 декабря 2022 г. не ниже А национальной рейтинговой шкалы по данным ведущих рейтинговых агентств РФ (Эксперт РА, АКРА, НКР).

18. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Долгосрочные авансы поставщикам услуг по ремонтам ВС по РВН	-	34 679
Долгосрочные авансы выданные	300	1 403
Прочие внеоборотные активы	2 008	2 916
Итого прочие внеоборотные активы	<u>2 308</u>	<u>38 998</u>

После введения санкционных ограничений, накладывающих запрет на оказание услуг по техническому обслуживанию самолетов, ряд поставщиков приостановили действие договоров по ремонтам ВС, включая оплачиваемых по схеме РВН. В результате Группа провела оценку возмещаемости долгосрочных авансов поставщикам услуг по ремонтам ВС по РВН и долгосрочных авансов выданных и начислила резерв под обесценение в размере 34 574 млн руб., отраженный в составе прочих доходов и расходов, нетто (Примечание 9).

19. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ ПО ДОГОВОРАМ АРЕНДЫ

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<i>Краткосрочные финансовые активы по договорам аренды:</i>		
Отчисления в резервный фонд арендодателей	20 423	2 211
Финансовые активы по раскрытым аккредитивам	15 207	-
Итого краткосрочные финансовые активы по договорам аренды	35 630	2 211
<i>Долгосрочные финансовые активы по договорам аренды:</i>		
Отчисления в резервный фонд арендодателей	6 845	25 556
Финансовые активы по раскрытым аккредитивам	5 610	-
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	-	(89)
Итого долгосрочные финансовые активы по договорам аренды	12 455	25 467

20. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	ВС и авиационные двигатели	Земля и здания	Машины, оборудова- ние и прочие основные средства	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2021 г.	4 802	10 075	21 419	4 560	40 856
Приобретения	785	262	572	2 462	4 081
Выбытия	(137)	(315)	(1 577)	(30)	(2 059)
Ввод в эксплуатацию	-	2 956	1 591	(4 547)	-
Выкуп арендованных основных средств	-	-	2 484	-	2 484
На 31 декабря 2021 г.	5 450	12 978	24 489	2 445	45 362
На 1 января 2022 г.	5 450	12 978	24 489	2 445	45 362
Приобретения	29	10	264	486	789
Капитализированные затраты	5	-	-	-	5
Выбытия	(76)	(217)	(870)	(406)	(1 569)
Ввод в эксплуатацию	32	691	1 154	(1 877)	-
Выкуп арендованных основных средств (i)	34 206	-	-	-	34 206
На 31 декабря 2022 г.	39 646	13 462	25 037	648	78 793

20. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	ВС и авиационные двигатели	Земля и здания	Машины, оборудова- ние и прочие основные средства	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2021 г.	(2 679)	(5 789)	(12 508)	(55)	(21 031)
Начисление амортизации за период	(524)	(327)	(2 330)	-	(3 181)
Восстановление/(начисление) резерва под обесценение	-	-	3	-	3
Выбытия	137	-	1 087	-	1 224
Выкуп арендованных основных средств	-	-	(2 484)	-	(2 484)
На 31 декабря 2021 г.	(3 066)	(6 116)	(16 232)	(55)	(25 469)
На 1 января 2022 г.	(3 066)	(6 116)	(16 232)	(55)	(25 469)
Начисление амортизации за период	(2 361)	(351)	(2 346)	-	(5 058)
Восстановление/(начисление) резерва под обесценение	-	-	5	2	7
Выбытия	74	47	673	-	794
На 31 декабря 2022 г.	(5 353)	(6 420)	(17 900)	(53)	(29 726)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2022 г.	2 384	6 862	8 257	2 390	19 893
На 31 декабря 2022 г.	34 293	7 042	7 137	595	49 067

- (i) В 2022 г. Группа выкупила 18 ВС (8 А330 и 10 В777), ранее эксплуатируемых на условиях договоров аренды и учитываемых в составе активов в форме права пользования. Выкуп арендованных основных средств представлен по остаточной стоимости соответствующих активов в форме права пользования в Примечаниях 21 и 26.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. стоимость полностью самортизированных основных средств составила 11 895 млн руб. (на 31 декабря 2021 г.: 10 101 млн руб.).

В соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» на конец каждого отчетного периода необходимо анализировать признаки, которые могут свидетельствовать о возможном обесценении активов. Детали проведенного анализа представлены в Примечании 21.

21. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

	ВС и авиационные двигатели	Земля и здания	Машины, оборудова- ние и прочие активы	Капитализи- рованные вложения в АПП	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2021 г.	1 032 843	14 772	16 838	6 637	1 071 090
Поступления	140 555	413	6	2 073	143 047
Капитализированные затраты	11 625	-	-	2 015	13 640
Выбытия	(38 019)	(72)	(107)	(60)	(38 258)
Ввод в эксплуатацию	3 963	10	4	(3 977)	-
Выкуп арендованных основных средств	-	-	(2 484)	-	(2 484)
Переоценка/модификация активов в форме права пользования	49 470	234	(1 324)	-	48 380
На 31 декабря 2021 г.	1 200 437	15 357	12 933	6 688	1 235 415
Поступления	13 755	71	585	5 025	19 436
Капитализированные затраты	2 911	-	-	-	2 911
Выбытия (i)	(35 044)	(1 433)	(98)	(734)	(37 309)
Ввод в эксплуатацию	2 305	174	-	(2 479)	-
Выкуп арендованных основных средств (Примечание 20)	(80 891)	-	-	-	(80 891)
Переоценка/модификация активов в форме права пользования (ii)	(17 844)	(512)	(327)	-	(18 683)
На 31 декабря 2022 г.	1 085 629	13 657	13 093	8 500	1 120 879
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2021 г.	(422 758)	(6 235)	(6 691)	-	(435 684)
Начисление амортизации за период	(112 399)	(2 351)	(1 985)	-	(116 735)
Выбытия	38 019	72	107	-	38 198
Выкуп арендованных основных средств	-	-	2 484	-	2 484
Модификация активов в форме права пользования	964	211	568	-	1 743
На 31 декабря 2021 г.	(496 174)	(8 303)	(5 517)	-	(509 994)
Начисление амортизации за период	(115 951)	(2 243)	(1 851)	-	(120 045)
Выбытия (i)	23 518	1 074	83	-	24 675
Выкуп арендованных основных средств (Примечание 20)	46 685	-	-	-	46 685
Модификация активов в форме права пользования	70	343	137	-	550
На 31 декабря 2022 г.	(541 852)	(9 129)	(7 148)	-	(558 129)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 31 декабря 2021 г.	704 263	7 054	7 416	6 688	725 421
На 31 декабря 2022 г.	543 777	4 528	5 945	8 500	562 750

- (i) В связи с утратой контроля над использованием 13 ВС, заблокированных за пределами территории РФ, в отчетности было прекращено признание соответствующих активов и обязательств по договорам аренды данных ВС (Примечание 34).

21. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- (ii) Основная часть суммы, отраженной по строке «переоценка/модификация активов в форме права пользования» – уменьшение на 12 470 млн руб. за 12 месяцев 2022 г. произошло в связи с пересмотром оценки невозмещаемой суммы отчислений в резервный фонд арендодателя до нуля и принятием решения о зачете платежей по обязательствам по аренде с накопленными у арендодателей резервами на тяжелые формы обслуживания (за 12 месяцев 2021 г.: увеличение на 45 268 млн руб. относится к переоценке резерва на ремонты перед возвратом воздушных судов, вызванной, главным образом, изменением курса доллара США).

В составе предоплат под активы в форме права пользования отражена стоимость запасных частей, которые будут установлены на воздушные суда, а также сумма капитализированных процентов по заемным средствам и сумма дисконта по страховым депозитам, относящимся к воздушным судам, срок аренды которых еще не начался.

В течение 12 месяцев 2022 г. проценты по заемным средствам не капитализировались (величина капитализированных расходов по заемным средствам за 12 месяцев 2021 г.: 1 225 млн руб., ставка 4,9% годовых).

В соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» на конец каждого отчетного периода необходимо анализировать признаки, которые могут свидетельствовать о возможном обесценении активов. Одним из таких признаков возможного обесценения активов является введение санкций ЕС, США и ряда других государств против России, оказывающее существенное влияние на отрасль пассажирских и грузовых авиаперевозок. В связи с этим на конец 2022 г. Группа провела тест на обесценение. В качестве генерирующих единиц (далее – «ГЕ») были определены дочерние предприятия Группы, представляющие самый низкий уровень, на котором Группа отслеживает обесценение активов в форме права пользования и основных средств и по своему размеру не превышающие операционный сегмент. Возмещаемая величина внеоборотных активов определялась на основе расчета ценности использования посредством дисконтирования будущих потоков денежных средств, которые будут получены в результате деятельности. Затем возмещаемая величина сравнивалась с балансовой стоимостью внеоборотных активов, генерирующих соответствующие потоки. Для прогнозирования денежных потоков за основу был принят бюджет Группы, утверждённый Советом директоров в декабре 2022 г., учитывающий влияние введённых санкций на авиаотрасль в 2022 г. и оценки по последующему развитию показателей с учетом следующих предпосылок:

- (i) Внутренние воздушные линии (ВВЛ): постепенный рост в соответствии с комплексной программой развития авиатранспортной отрасли РФ до 2030 года, утвержденной распоряжением Правительства РФ от 25 июня 2022 г. №1693-р;
- (ii) Международные воздушные линии (МВЛ): постепенный рост с учетом увеличения количества deregistrированных ВС на международных авианаправлениях доступных на текущий момент.

Ключевые допущения, с учетом которых рассчитывались возмещаемые величины

Изменение следующих факторов имеет наибольшее влияние на величину дисконтированных денежных потоков:

- Темп роста. Темп роста для расчета терминальной стоимости был принят на уровне долгосрочного темпа роста инфляции в РФ 4% годовых.
- Пассажиропоток и доходные ставки. Прогнозируемые объемы пассажиропотока и доходные ставки определялись в соответствии с параметрами бюджета.
- Ставка дисконтирования. В качестве ставки дисконтирования использовалась средневзвешенная стоимость капитала компаний Группы (WACC); ставки дисконтирования находились в диапазоне 16,5-17% годовых на весь прогнозный период.

21. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По результатам проведенного тестирования обесценения не было выявлено (по итогам теста на обесценение на 31 декабря 2021 г.: не было выявлено). Руководство Группы провело анализ чувствительности результатов теста на обесценение к изменениям ставки дисконтирования и доходных ставок в модели как наиболее чувствительных показателей. Чувствительность в таблице ниже определялась как процент изменения соответствующих факторов в течение прогнозного и постпрогнозного периодов, при котором возмещаемая стоимость активов (ценность от использования) становится равной их балансовой стоимости.

	Чувствительность, % изменения	
	Ставка дисконтирования	Ставка доходности
Аэрофлот	+2,6 п.п.	-4,2 п.п.
АК Россия	+1,4 п.п.	-2,2 п.п.
АК Победа	+4,4 п.п.	-4,6 п.п.

22. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Програм- мное обеспечение	Лицензии	Вложения в разработку ПО и НИОКР	Бренд и клиентская база	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2021 г.	5 324	134	985	1 606	327	8 376
Приобретения	1 341	-	24	-	36	1 401
Выбытия	(166)	-	-	(2)	(7)	(175)
На 31 декабря 2021 г.	<u>6 499</u>	<u>134</u>	<u>1 009</u>	<u>1 604</u>	<u>356</u>	<u>9 602</u>
Приобретения	584	326	3	-	60	973
Выбытия	(3 738)	-	(5)	(559)	(161)	(4 463)
На 31 декабря 2022 г.	<u>3 345</u>	<u>460</u>	<u>1 007</u>	<u>1 045</u>	<u>255</u>	<u>6 112</u>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2021 г.	(4 060)	(89)	(521)	(1 267)	(25)	(5 962)
Начисление за период	(474)	-	(80)	-	(36)	(590)
Выбытия	166	-	-	2	3	171
На 31 декабря 2021 г.	<u>(4 368)</u>	<u>(89)</u>	<u>(601)</u>	<u>(1 265)</u>	<u>(58)</u>	<u>(6 381)</u>
Начисление за период	(453)	(190)	(263)	(1)	(93)	(1 000)
Выбытия	3 538	-	-	223	29	3 790
На 31 декабря 2022 г.	<u>(1 283)</u>	<u>(279)</u>	<u>(864)</u>	<u>(1 043)</u>	<u>(122)</u>	<u>(3 591)</u>
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 31 декабря 2021 г.	<u>2 131</u>	<u>45</u>	<u>408</u>	<u>339</u>	<u>298</u>	<u>3 221</u>
На 31 декабря 2022 г.	<u>2 062</u>	<u>181</u>	<u>143</u>	<u>2</u>	<u>133</u>	<u>2 521</u>

23. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Кредиторская задолженность	28 176	39 845
Прочая финансовая кредиторская задолженность	668	1 716
Дивиденды к оплате	207	213
Итого финансовая кредиторская задолженность	<u>29 051</u>	<u>41 774</u>
Задолженность перед персоналом и по отчислениям во внебюджетные фонды	16 756	12 938
Авансы полученные (за исключением незаработанной транспортной выручки)	3 631	3 253
Прочие краткосрочные обязательства по программе премирования пассажиров (Примечание 24)	3 618	3 716
Задолженность по прочим налогам	888	807
Прочая кредиторская задолженность	575	723
Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства	<u>54 519</u>	<u>63 211</u>

По состоянию на 31 декабря 2022 г. задолженность перед персоналом в основном включает в себя задолженность по заработной плате и социальным отчислениям во внебюджетные фонды в размере 11 885 млн руб. (на 31 декабря 2021 г.: 7 837 млн руб.) и начисления по неиспользованным отпускам в размере 4 779 млн руб. (на 31 декабря 2021 г.: 4 998 млн руб.)

Анализ финансовой кредиторской задолженности, выраженной в валюте представлен в Примечании 33.

24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Группа признала следующие обязательства по договорам с покупателями:

	<u>Прим.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Незаработанная транспортная выручка		50 017	54 837
Отложенная выручка по программе премирования пассажиров, краткосрочная часть		1 956	2 043
Прочие краткосрочные обязательства по программе премирования пассажиров	23	3 618	3 716
Прочие авансы полученные по договорам с покупателями		143	103
Итого краткосрочные обязательства по договорам с покупателями		<u>55 734</u>	<u>60 699</u>
Отложенная выручка по программе премирования пассажиров, долгосрочная часть		9 621	7 861
Прочие долгосрочные обязательства по программе премирования пассажиров	28	6 316	5 508
Итого долгосрочные обязательства по договорам с покупателями		<u>15 937</u>	<u>13 369</u>

Основная сумма обязательств перед покупателями относится к стоимости проданных, но еще не использованных билетов пассажирам на рейсы компаний Группы на отчетную дату, а также к обязательствам по программе премирования пассажиров «Аэрофлот Бонус».

24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменение размера обязательств по проданным, но еще не использованным билетам по сравнению с 31 декабря 2021 г. обусловлено падением объемов оказанных услуг в связи с нестабильной геополитической обстановкой. Обязательства по проданным, но еще не использованным билетам на 31 декабря 2022 г. также включают обязательства в сумме 15 057 млн руб. по билетам, относящимся к перевозкам 2020 года, по которым пассажирам была предоставлена возможность обмена на ваучеры, либо которые уже были обменены на ваучеры для приобретения альтернативной перевозки в будущем в связи с распространением коронавирусной инфекции COVID-19. Пассажиры могут обменять билеты на ваучеры, а также использовать данные ваучеры в любой момент в течение срока действия такого права.

Причиной изменения обязательств по программе премирования пассажиров является превышение объема начисленных участниками программы миль над объемом использованных миль.

В текущем отчетном периоде была признана выручка в сумме 29 572 млн руб. в отношении обязательств по договорам на 31 декабря 2021 г. (в 2021 году: 17 709 млн руб. в отношении обязательств по договорам на 31 декабря 2020 г.), из которых 23 334 млн руб. (в 2021 году: 10 246 млн руб.) относились к авансам в виде незаработанной транспортной выручки и 6 238 млн руб. (в 2021 году: 7 463 млн руб.) к программе поощрения пассажиров.

Основная часть долгосрочных обязательств к исполнению перед покупателями представляет собой сумму обязательств по программе премирования пассажиров «Аэрофлот Бонус», которая рассчитана на основе накопленного опыта и статистики прошлых лет о предпочтениях пассажиров в использовании накопленных бонусных миль (Примечание 28).

25. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Ремонты перед возвратом ВС	Прочие резервы	Итого резервы под обязательства
На 1 января 2021 г.	253 514	213	253 727
Увеличение резерва за период	28 828	3	28 831
Использование резерва за период	(10 945)	(118)	(11 063)
Переоценка резерва за период	44 708	-	44 708
Восстановление резерва за период	(3 967)	(78)	(4 045)
Процентные расходы при дисконтировании резерва	2 449	-	2 449
На 31 декабря 2021 г.	314 587	20	314 607
Увеличение резерва за период	3 478	8 793	12 271
Использование резерва за период	(957)	(46)	(1 003)
Переоценка резерва за период	265	-	265
Восстановление резерва за период (i)	(19 033)	(12)	(19 045)
Процентные расходы при дисконтировании резерва	7 622	-	7 622
На 31 декабря 2022 г.	305 962	8 755	314 717

- (i) Восстановление резерва за период вызвано, главным образом, положительным эффектом от переоценки резерва на ремонты перед возвратом ВС в размере 9 272 млн руб., представляющим собой превышение суммы переоценки над балансовой стоимостью актива в форме права пользования и восстановлением резерва на возврат заблокированных за пределами России 13 ВС, признание активов и обязательств по которым в отчетности было прекращено в связи с утратой контроля над использованием данных активов (Примечание 21).

25. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Судебные разбирательства

Группа является ответчиком по юридическим искам разного характера. Резервы под судебные разбирательства включены в состав прочих резервов и представляют собой наилучшую оценку руководством Группы вероятных убытков в результате имеющихся и потенциальных судебных исков (Примечание 38).

По состоянию на 31.12.2022 Группа создала оценочные обязательства в общей сумме 8 793 млн руб., в основном в связи с полученным требованием контрагента о выплате возмещения в результате досрочного расторжения договора и поданным судебным иском.

26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Группа арендует ВС и авиационные двигатели, а также прочие объекты (недвижимость, транспортные средства и пр.) по соглашениям аренды с третьими сторонами и связанными сторонами. Перечень ВС Группы, эксплуатировавшихся на условиях аренды по состоянию на 31 декабря 2022 г., приведен в Примечании 1. Согласно условиям договоров, ВС получены в аренду на срок от 6 до 16 лет с возможностью продления данного срока. Арендованные активы, балансовая стоимость которых раскрыта в Примечании 21, фактически представляют обеспечение обязательств по аренде, поскольку, в случае невыполнения обязательств арендатором, данные активы подлежат возврату арендодателю. В рамках санкционных ограничений (Примечание 1) от ряда арендодателей в адрес компаний Группы были направлены уведомления о досрочном расторжении договоров аренды ВС и авиационных двигателей. Группа продолжает признавать договоры аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16, опираясь на нормы российского законодательства, в том числе ПП 311, вводящее прямой запрет на вывоз за пределы территории РФ воздушных судов в целях их возврата арендодателям из ряда стран, и учитывая все обязательства в соответствии с договорами в полном объеме. В связи с этим, а также принимая во внимание высокую степень неопределенности в отношении потенциально возможных претензий со стороны арендодателей, Группа не проводила начисления дополнительных резервов под обязательства в данной консолидированной финансовой отчетности, за исключением раскрытых в Примечании 25 в составе Прочих резервов.

В связи с тем, что процентные ставки, заложенные в большинстве договоров аренды Группы, нельзя легко определить, Группа применяет для дисконтирования платежей по аренде ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, 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. Увеличение или уменьшение ставки дисконтирования на 10 базисных процентных пунктов по состоянию на 31 декабря 2022 г. привело бы к снижению обязательств по аренде на 1 523 млн руб. или их увеличению на 1 531 млн руб. соответственно (31 декабря 2021 г.: снижение на 2 103 млн руб. или увеличение на 2 115 млн руб. соответственно).

Некоторые договоры аренды воздушных судов и авиационных двигателей содержат условия по выплате переменных платежей, которые зависят от количества часов налета, а также по компенсации лизингодателю сумм налогов, уплачиваемых им в связи с владением ВС. Указанные платежи признаются в составе прибыли или убытка в качестве переменных платежей по аренде в том периоде, в котором возникает условие, приводящее к таким платежам (Примечание 7). По наилучшим имеющимся оценкам недисконтированная величина будущих переменных денежных потоков, не включенных в оценку обязательств по аренде, по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 16 843 млн руб. (на 31 декабря 2021 г.: 33 759 млн руб.).

Общая сумма денежных платежей по аренде за 12 месяца 2022 г. и 12 месяца 2021 г. представлена в таблице ниже:

26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Выплаты основной суммы долга по аренде	87 137	110 180
Проценты, уплаченные по договорам аренды	20 550	40 319
Переменные арендные платежи, не включенные в обязательства по аренде	4 656	10 232
Платежи по краткосрочной аренде	1 641	867
Итого платежи по аренде	<u>113 984</u>	<u>161 598</u>

Выплаты основной суммы долга по аренде включают в себя погашение обязательств по аренде денежными средствами при выкупе 18 ВС в сумме 40 363 млн руб.

На 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. обязательства по договорам аренды ВС не включали в себя арендные платежи за периоды продления, т.к. у Группы не имелось достаточной уверенности 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 продлении сроков аренды, на 31 декабря 2022 г. составила 119 916 млн руб., на 31 декабря 2021 г.: 116 070 млн руб.

У Группы имеются договорные обязательства по аренде, срок которой по состоянию на отчетную дату еще не начался. Будущие денежные оттоки по таким договорам аренды не были включены в оценку обязательства по аренде и на 31 декабря 2022 г. их недисконтированная величина составила 273 370 млн руб. (на 31 декабря 2021 г.: 306 877 млн руб.).

Группа хеджировала валютный риск, возникающий по части будущей выручки, выраженной в долл. США, обязательствами по аренде воздушных судов, выраженными в той же валюте. Группа применяла модель учета хеджирования денежных потоков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» до конца марта 2022 года.

В связи с нестабильной геополитической обстановкой и высокой степенью неопределенности, существовавшей по состоянию на 31 марта 2022 г. в отношении будущей высоковероятной выручки, номинированной в долларах США, Группа полностью прекратила отношения хеджирования выручки, номинированной в долларах США, арендными обязательствами, выраженными в той же валюте в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». В результате в статье «Реализация результата хеджирования» в составе прибылей и убытков за 12 месяцев 2022 г. был отражен убыток, перенесенный из резерва по хеджированию в состав прибылей и убытков за 3 месяца 2022 г. в размере 4 799 млн рублей и эффект в связи с прекращением отношений хеджирования выручки обязательствами по аренде в размере 118 771 млн рублей. За 12 месяцев 2021 г. в статье «Реализация результата хеджирования» был отражен убыток, перенесенный из резерва по хеджированию в состав прибылей и убытков, в размере 6 873 млн руб. и неэффективность по отношению хеджирования выручки, выраженной в долларах США, обязательствами по аренде, выраженными в той же валюте, возникшей вследствие влияния на Группу пандемии COVID-19, в размере 1 418 млн руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. обязательства по аренде не признавались в качестве инструмента хеджирования (на 31 декабря 2021 г. обязательства по аренде в размере 507 385 млн руб. были признаны в качестве инструмента хеджирования будущей выручки в долларах США в той же сумме за период с 2022 года по 2033 год).

27. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Краткосрочные кредиты и займы:		
Краткосрочные кредиты в рублях РФ	29 986	17 415
Текущая часть долгосрочных облигаций в рублях РФ	90	85
Итого краткосрочные кредиты и займы	<u>30 076</u>	<u>17 500</u>
Долгосрочные кредиты и займы:		
Долгосрочные кредиты в рублях РФ	59 225	89 600
Долгосрочные кредиты и займы в долл. США	497	518
Долгосрочные облигации в рублях РФ	24 650	24 650
Итого долгосрочные кредиты и займы	<u>84 372</u>	<u>114 768</u>

Основные изменения кредитов и займов в течение отчетного периода

Группой были полностью погашены кредитные транши с плавающей ставкой на общую сумму 1 900 млн руб., полученные в рамках кредитной линии в ПАО «Совкомбанк» в июле - августе 2021 г.

Группой были получены кредитные транши с плавающей ставкой в рамках кредитной линии в ПАО «Совкомбанк» на общую сумму 1 250 млн руб. Кредитные транши были выданы Группе без обеспечения на срок до июля 2023 г.

Группой были полностью погашены кредитные транши с фиксированной ставкой на общую сумму 11 100 млн руб., полученные в рамках кредитных линий в АО «АЛЬФА-БАНК» в марте – апреле 2020 г.

Группой был полностью погашен кредитный транш с плавающей ставкой на общую сумму 5 500 млн руб., полученный в рамках кредитной линии в ПАО «Промсвязьбанк» в феврале 2021 г.

Группой были полностью погашены кредитные транши с фиксированной ставкой на общую сумму 500 млн руб., полученные в рамках кредитной линии в ПАО Сбербанк в декабре 2021 г.

Группа конвертировала задолженность по раскрытым аккредитивам (с учетом пеней и комиссий) в размере 31 811 млн руб. в кредиты. По состоянию на 31 декабря 2022 г. вся сумма данной задолженности была погашена (Примечание 1).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Группа не имеет активов, переданных в обеспечение полученных кредитов и займов.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. справедливая стоимость кредитов и займов, за исключением облигационных займов, составила 87 117 млн руб. (на 31 декабря 2021 г.: 103 252 млн руб.). По состоянию на 31 декабря 2022 г. справедливая стоимость облигационных займов составила 23 517 млн руб. (на 31 декабря 2021 г.: 24 365 млн руб.).

Облигационный заем

По состоянию на 31 декабря 2022 г. кредиты и займы Группы включали биржевой рублевый облигационный заем серии П01-БО номинальной стоимостью 24 650 млн руб. (на 31 декабря 2021 г.: 24 650 млн руб.) со сроком погашения в июне 2026 г.

Невыбранные кредитные линии

По состоянию на 31 декабря 2022 г. в рамках кредитных линий, предоставленных различными кредитными организациями, Группа располагала возможностью дополнительного привлечения денежных средств в сумме, эквивалентной 109 041 млн руб. (на 31 декабря 2021 г.: 149 689 млн руб.).

28. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Прочие долгосрочные обязательства по программе премирования пассажиров (Примечание 24)	6 316	5 508
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами – долгосрочная часть	647	733
Долгосрочная задолженность по налогам и сборам с ФОТ*	2 286	3 668
Прочие долгосрочные обязательства	5 340	5 643
Прочие долгосрочные обязательства	<u>14 589</u>	<u>15 552</u>

* ФОТ – фонд оплаты труда

В рамках поддержки наиболее пострадавших отраслей в результате распространения коронавирусной инфекции Группа в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации получила отсрочку по платежам перед государственными внебюджетными фондами. В составе долгосрочной задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 г. отражена сумма начислений во внебюджетные фонды в размере 2 286 млн руб. (на 31 декабря 2021 г.: 3 668 млн руб.).

29. НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ

В таблице ниже представлена информация о дочерней компании АО «АК «Россия», в которой имеется неконтролирующая доля участия, значительная для Группы.

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Процент прав голоса, приходящихся на неконтролирующую долю участия	25% плюс 1 акция	25% плюс 1 акция
Убыток, причитающиеся на неконтролирующую долю участия за период	(131)	(117)
Накопленные убытки, приходящиеся на неконтролирующие доли участия в дочернем предприятии	(9 641)	(9 510)

Обобщенная финансовая информация по АО «АК «Россия» представлена в таблице ниже:

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Оборотные активы	25 201	18 607
Внеоборотные активы	208 385	139 522
Краткосрочные обязательства	64 031	61 036
Долгосрочные обязательства	208 118	135 135
	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Выручка	101 902	118 610
Убыток за период	(525)	(469)
Совокупный убыток за период	<u>(525)</u>	<u>(469)</u>

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. не существует значительных ограничений возможности получения доступа к активам дочернего предприятия или использования их для урегулирования обязательств дочернего предприятия.

30. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал равен 4 224 млн руб. (на 31 декабря 2021 г.: 2 693 млн руб.).

	Количество объявленных и размещенных обыкновенных акций (штук)	Количество собственных обыкновенных акций, выкупленных у акционеров (штук)	Количество обыкновенных акций в обращении (штук)
На 31 декабря 2021 г.	2 444 535 448	(47 817 796)	2 396 717 652
На 31 декабря 2022 г.	3 975 771 215	(47 817 796)	3 927 953 419

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. общее количество акций Компании, выкупленных Компанией у акционеров, составило 47 817 796 штук.

Указанные обыкновенные акции предоставляют права голоса в том же соотношении, что и прочие обыкновенные акции.

Акции Компании котируются на Московской Бирже. По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. средневзвешенные котировки составили 24,56 руб. за штуку и 58,96 руб. за штуку соответственно.

Дополнительная эмиссия акций

В июне 2022 года Советом Директоров ПАО «Аэрофлот» был утвержден проспект ценных бумаг в отношении обыкновенных акций ПАО «Аэрофлот» номинальной стоимостью 1 рубль каждая, количество ценных бумаг – 5 424 308 073 штук, размещаемых путем открытой подписки.

В июле 2022 года дополнительный выпуск ценных бумаг был зарегистрирован Центральным банком Российской Федерации. В августе 2022 года было завершено фактическое размещение ценных бумаг: количество размещенных ценных бумаг составило 1 531 235 767 шт. Фактическая цена размещения ценных бумаг составила 34 рубля 29 копеек за каждую дополнительно размещаемую акцию.

По итогам размещения новых обыкновенных акций Группа привлекла 52,5 млрд руб. В результате размещения доля Российской Федерации в уставном капитале Компании составила 73,77% (Примечание 1).

Все размещенные акции полностью оплачены. Общество вправе дополнительно к размещенным акциям разместить 3 893 072 306 обыкновенных акций (на 31 декабря 2021 г.: 616 080 851 акций) номинальной стоимостью один рубль за одну акцию (на 31 декабря 2021 г.: один рубль за одну акцию). Каждая обыкновенная акция дает ее держателю право на один голос.

Глобальные депозитарные расписки

Компания осуществила эмиссию глобальных депозитарных расписок (ГДР) в декабре 2000 года. С января 2014 года одна ГДР соответствовала 5 обыкновенным акциям.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. ГДР Группы торговались на Франкфуртской фондовой бирже по цене 3,68 евро за единицу.

Во исполнение Федерального закона от 16.04.2022 №114-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об акционерных обществах» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» ПАО «Аэрофлот» было обязано расторгнуть депозитарное соглашение с иностранным банком-депозитарием, в соответствии с которым осуществлялось размещение депозитарных расписок на акции Компании.

30. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Глобальные депозитарные расписки (продолжение)

В мае 2022 года Компания направила уведомление в банк-депозитарий о расторжении депозитарного соглашения и должным образом уведомила об этом Центральный Банк Российской Федерации. Данным уведомлением также был запущен процесс конвертации депозитарных расписок в обыкновенные акции ПАО «Аэрофлот» в рамках стандартной процедуры в соответствии с депозитарным соглашением и с учетом обязательных требований законодательства Российской Федерации. В соответствии с условиями депозитарный договор Компании с иностранным банком-депозитарием прекратил действие в третьем квартале 2022 года.

31. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

В Группе существуют несколько операционных сегментов, но ни один из них, за исключением сегмента «Воздушные перевозки», не отвечает количественному лимиту для отнесения сегмента к отчетному. Информация по направлениям была объединена в сегмент «Воздушные перевозки», поскольку услуги по перевозке пассажиров на разных направлениях имеют схожие экономические характеристики и удовлетворяют критериям агрегации.

Результаты деятельности по направлениям воздушных перевозок оцениваются на основе информации, представленной во внутренних управленческих отчетах, которые рассматриваются генеральным директором Компании. Распределение выручки от воздушных перевозок по направлениям осуществляется исходя из географического расположения пунктов назначений при осуществлении воздушных перевозок. Выручка от воздушных перевозок по направлениям используется для оценки результатов деятельности, так как Группа считает, что такая информация является наиболее значимой при оценке результатов.

Выручка по прочим отчетным сегментам включает, главным образом, выручку от продажи товаров на борту, реализации бортового питания и наземного обслуживания.

Информация по сегментам представлена на основе финансовой информации по МСФО.

Активы Группы находятся преимущественно на территории Российской Федерации.

Реализация между сегментами осуществляется на рыночных условиях и исключается при консолидации.

31. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	<u>Прим.</u>	<u>Воздушные перевозки</u>	<u>Прочие</u>	<u>Исключение операций между сегментами</u>	<u>Итого по Группе</u>
2022 г.					
Внешняя реализация		411 572	1 744	-	413 316
Реализация между сегментами		527	15 577	(16 104)	-
Итого выручка	5, 6	412 099	17 321	(16 104)	413 316
Убыток от операционной деятельности		(12 749)	(618)	-	(13 367)
Убыток от обесценения и изменения справедливой стоимости инвестиций, нетто					(398)
Финансовые доходы	10				140 258
Финансовые расходы	10				(63 198)
Реализация результата хеджирования	26				(123 570)
Доля в финансовых результатах ассоциированных компаний					284
Убыток до налогообложения					(59 991)
Налог на прибыль	11				9 620
Убыток за период					(50 371)

31. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Прим.	Воздушные перевозки	Прочие	Исключение операций между сегментами	Итого по Группе
На 31 декабря 2022 г.					
Активы по сегментам		864 739	9 892	(11 654)	862 977
Инвестиции в ассоциированные компании		-	706	-	706
Нераспределенные активы					93 442
Итого активы					957 125
Обязательства по сегментам		1 053 414	7 143	(4 219)	1 056 338
Нераспределенные обязательства					126
Итого обязательства					1 056 464
2022 г.					
Капитальные затраты и приобретения основных средств	20	699	95	-	794
Амортизация основных средств	20	4 406	652	-	5 058
Поступления, капитализированные затраты и переоценка/модификация активов в форме права пользования	21	3 615	49	-	3 664
Амортизация активов в форме права пользования и модификация активов в форме права пользования	21	119 031	464	-	119 495

31. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	<u>Прим.</u>	<u>Воздушные перевозки</u>	<u>Прочие</u>	<u>Исключение операций между сегментами</u>	<u>Итого по Группе</u>
2021 г.					
Внешняя реализация		489 692	2 041	-	491 733
Реализация между сегментами		617	15 597	(16 214)	-
Итого выручка	5, 6	490 309	17 638	(16 214)	491 733
Убыток от операционной деятельности					
Убыток от обесценения и изменения справедливой стоимости инвестиций, нетто		(4 434)	(581)	-	(5 015)
Финансовые доходы	10				12 331
Финансовые расходы	10				(41 407)
Реализация результата хеджирования	26				(8 291)
Доля в финансовых результатах ассоциированных компаний					153
Убыток до налогообложения					(42 494)
Налог на прибыль	11				8 034
Убыток за период					(34 460)

31. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	<u>Прим.</u>	<u>Воздушные перевозки</u>	<u>Прочие</u>	<u>Исключение операций между сегментами</u>	<u>Итого по Группе</u>
На 31 декабря 2021 г.					
Активы по сегментам		1 023 735	11 033	(11 540)	1 023 228
Инвестиции в ассоциированные компании		-	538	-	538
Нераспределенные активы					85 684
Итого активы					1 109 450
Обязательства по сегментам		1 251 996	7 770	(4 104)	1 255 662
Нераспределенные обязательства					226
Итого обязательства					1 255 888
2021 г.					
Капитальные затраты и приобретения основных средств	20	3 799	282	-	4 081
Амортизация основных средств	20	2 442	739	-	3 181
Поступления, капитализированные затраты и переоценка/модификация активов в форме права пользования	21	204 937	130	-	205 067
Амортизация активов в форме права пользования и модификация активов в форме права пользования	21	114 550	442	-	114 992

31. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	2022 г.	2021 г.
Регулярные пассажирские перевозки:		
<i>Международные рейсы из РФ в:</i>		
Европу	4 249	20 456
Азию	13 426	9 583
Америку	2 281	9 219
СНГ	15 275	11 644
Страны Ближнего и Среднего Востока и Африки	21 943	16 994
Итого выручка от регулярных пассажирских перевозок из РФ	57 174	67 896
<i>Международные рейсы в РФ из:</i>		
Европы	3 514	19 532
Азии	9 893	10 631
Америки	1 990	9 307
СНГ	13 206	20 876
Стран Ближнего и Среднего Востока и Африки	18 442	17 224
Итого выручка от регулярных пассажирских перевозок в РФ	47 045	77 570
Внутренние регулярные перевозки пассажиров	265 187	252 751
Итого выручка от регулярных пассажирских перевозок (Примечание 5)	369 406	398 217

32. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПО КАТЕГОРИЯМ ОЦЕНКИ

Классификация финансовых активов и обязательств на категории для целей оценки по состоянию на 31 декабря 2022 г. представлена в таблицах ниже:

	Прим.	Активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, через прибыли и убытки	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	12	51 877	-	51 877
Краткосрочные финансовые инвестиции	17	56 091	-	56 091
Финансовая дебиторская задолженность	14	16 885	-	16 885
Страховые депозиты по аренде ВС	13	1 675	-	1 675
Долгосрочные финансовые инвестиции	17	94	4 871	4 965
Финансовые активы по договорам аренды	19	48 085	-	48 085
Прочие внеоборотные активы		590	-	590
Итого финансовые активы		175 297	4 871	180 168

32. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПО КАТЕГОРИЯМ ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Прим.	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	Итого
Финансовая кредиторская задолженность	23	29 051	29 051
Обязательства по аренде		496 471	496 471
Кредиты и займы	27	114 448	114 448
Прочие долгосрочные обязательства		2 110	2 110
Итого финансовые обязательства		642 080	642 080

Классификация финансовых активов и обязательств на категории для целей оценки по состоянию на 31 декабря 2021 г. представлена в таблицах ниже:

	Прим.	Активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, через прибыли и убытки	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	12	74 180	-	74 180
Краткосрочные финансовые инвестиции	17	19 573	-	19 573
Финансовая дебиторская задолженность	14	22 584	-	22 584
Страховые депозиты по аренде ВС	13	5 037	-	5 037
Долгосрочные финансовые инвестиции	17	136	5 224	5 360
Финансовые активы по договорам аренды	19	27 678	-	27 678
Прочие внеоборотные активы		524	-	524
Итого финансовые активы		149 712	5 224	154 936

	Прим.	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	Итого
Финансовая кредиторская задолженность	23	41 774	41 774
Обязательства по аренде		665 283	665 283
Кредиты и займы	27	132 268	132 268
Прочие долгосрочные обязательства		1 981	1 981
Итого финансовые обязательства		841 306	841 306

33. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ

Группа осуществляет функцию управления рисками, связанными с финансовыми инструментами, которые включают рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентных ставок и риск изменения цен на топливо), кредитный риск, риск ликвидности и риск, связанный с управлением капиталом.

33. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск ликвидности

Группа подвержена воздействию риска ликвидности, который заключается в потенциальной неспособности Группы выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. 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 условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Группы. Группа осуществляет детальное планирование и прогнозирование денежных потоков для обеспечения ликвидности на достаточном уровне.

Далее в таблице представлена информация о финансовых обязательствах Группы по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. в расшифровке по договорным срокам погашения (на основании времени, оставшегося с отчетной даты до контрактного срока погашения). Суммы, представленные в таблицах, отражают контрактные недисконтированные потоки денежных средств на соответствующие отчетные даты (с учетом будущих процентных выплат):

	Средняя ставка						Итого
	Ставка привлечения заемных средств	Эффектив- ная ставка	0-12 месяцев	1-2 года	2 - 5 лет	Более 5 лет	
31 декабря 2022 г.							
Займы и кредиты	6,4% - 8,4%	6,4% - 8,4%	38 071	44 721	47 823	-	130 615
Обязательства по аренде	2,8% - 10,8%	2,8% - 10,8%	87 411	87 495	241 896	167 977	584 779
Финансовая кредиторская задолженность			29 051	2 110	-	-	31 161
Итого будущие выплаты, включая будущие процентные выплаты			154 533	134 326	289 719	167 977	746 555

	Средняя ставка						Итого
	Ставка привлечения заемных средств	Эффектив- ная ставка	0-12 месяцев	1-2 года	2 - 5 лет	Более 5 лет	
31 декабря 2021 г.							
Займы и кредиты	1,6% - 8,4%	1,6% - 8,4%	27 022	38 662	92 542	-	158 226
Обязательства по аренде	3,9% - 10,2%	3,9% - 10,2%	137 056	122 710	299 182	244 714	803 662
Финансовая кредиторская задолженность			41 774	1 981	-	-	43 755
Итого будущие выплаты, включая будущие процентные выплаты			205 852	163 353	391 724	244 714	1 005 643

33. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск ликвидности (продолжение)

На 31 декабря 2022 г. Группа имеет чистые краткосрочные обязательства в сумме 36 648 млн рублей (на 31 декабря 2021 г.: 82 244 млн рублей). За 12 месяца 2022 г. Группой был получен чистый убыток 50 371 млн рублей (за 12 месяцев 2021 г. убыток: 34 460 млн рублей). Денежный поток от операционной деятельности за 2022 г. был положительный и составил 79 343 млн рублей (за 2021 г.: 94 846 млн рублей).

Казначейство Группы обеспечивает гибкость финансирования за счет доступных кредитных линий. По состоянию на 31 декабря 2022 г. в рамках кредитных линий, предоставленных различными кредитными организациями, Группа располагала возможностью дополнительного привлечения денежных средств в сумме, эквивалентной 109 041 млн рублей (на 31 декабря 2021 г.: 149 689 млн рублей) (Примечание 27). В условиях существенной неопределенности на финансовых рынках Группа в целях снижения риска ликвидности поддерживает высокие остатки денежных средств на своих счетах, размещая данные средства в различных кредитных организациях с учетом лимитов кредитных рисков.

Валютный риск

Группа подвержена воздействию валютного риска в отношении выручки, а также операций по закупкам, которые выражены в валюте, отличной от рубля. В основном валютный риск возникает по операциям в евро и долларах США. Группа осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют.

Группа проводит работу по переводу валютных договоров в рубли и включает в договоры валютные оговорки.

Величина валютного риска Группы, определенная исходя из номинальной стоимости финансовых инструментов, составила:

Млн руб.	Прим.	31 декабря 2022 г.				31 декабря 2021 г.			
		Долл. США	Евро	Прочие* валюты	Итого	Долл. США	Евро	Прочие* валюты	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	12	2 465	156	7 311	9 932	13 381	401	730	14 512
Финансовая дебиторская задолженность		2 617	19	499	3 135	7 075	727	1 723	9 525
Финансовые активы по договорам аренды		48 085	-	-	48 085	27 678	-	-	27 678
Страховые депозиты по аренде ВС		1 676	-	-	1 676	5 022	-	-	5 022
Прочие внеоборотные активы		128	58	4	190	145	79	4	228
Итого активы		54 971	233	7 814	63 018	53 301	1 207	2 457	56 965
Финансовая кредиторская задолженность		8 648	1 013	440	10 101	16 588	2 064	543	19 195
Обязательства по аренде		459 528	11	119	459 658	628 778	485	358	629 621
Долгосрочные кредиты и займы	27	497	-	-	497	518	-	-	518
Итого обязательства		468 673	1 024	559	470 256	645 884	2 549	901	649 334
Итого (обязательства)/ активы, нетто		(413 702)	(791)	7 255	(407 238)	(592 583)	(1 342)	1 556	(592 369)

*прочие валюты, отличные от функциональной валюты Группы

33. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Валютный риск (продолжение)

Повышение или понижение курсов нижеперечисленных валют к рублю по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г., при сохранении всех прочих переменных без изменения, привело бы к изменению финансового результата на указанные ниже суммы.

При проведении анализа предполагалось, что все остальные переменные, в частности процентные ставки, остаются неизменными:

	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
	Процент изменения курса валют к рублю	Влияние на прибыль после налогообложения ((увеличение)/уменьшение)	Процент изменения курса валют к рублю	Влияние на прибыль после налогообложения ((увеличение)/уменьшение)
Снижение курса валюты к рублю:				
Доллар США	20%	(66 192)	20%	743
Евро	20%	(127)	20%	(215)
Прочие валюты	20%	1 161	20%	249
Увеличение курса валюты к рублю:				
Доллар США	20%	66 192	20%	(743)
Евро	20%	127	20%	215
Прочие валюты	20%	(1 161)	20%	(249)

На 31 декабря 2022 г. увеличение курса доллара США к рублю на 20% привело бы к уменьшению суммы капитала Группы на 66 192 млн руб., изменение курса прочих валют не имело бы существенного влияния на капитал. На 31 декабря 2021 г. увеличение курса доллара США к рублю на 20% привело бы к уменьшению суммы капитала Группы на 94 813 млн руб., изменение курса прочих валют не имело бы существенного влияния на капитал.

Риск изменения процентной ставки

Группа подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовые результаты и денежные потоки. Изменение процентных ставок в основном оказывает влияние на изменение стоимости привлечения кредитов и займов (фиксированная процентная ставка) и на будущие денежные потоки (плавающая процентная ставка на кредиты и займы). В момент привлечения новых кредитов и займов, а также аренды руководство принимает решение исходя из предположения какая (фиксированная или плавающая) процентная ставка будет более выгодной для Группы на весь период времени до момента погашения.

33. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск изменения процентной ставки (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. финансовые инструменты Группы распределялись по типам процентных ставок следующим образом:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<i>Финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой:</i>		
Финансовые активы	95 299	78 483
Финансовые обязательства	(470 433)	(557 092)
Итого финансовые инструменты с фиксированной ставкой	(375 134)	(478 609)
<i>Финансовые инструменты с плавающей ставкой:</i>		
Финансовые обязательства	(140 486)	(240 459)
Итого финансовые инструменты с плавающей ставкой	(140 486)	(240 459)

На 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Группа имела привлеченные заемные средства с плавающей процентной ставкой, включая банковские кредиты и обязательства по аренде. Если бы плавающие составляющие процентных ставок по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. были выше или ниже на 20 базисных пунктов, то, при отсутствии изменений прочих переменных, влияние на финансовый результат и капитал было бы несущественным.

Риск изменения цен на авиатопливо

Если бы цена на нефть марки «Брент» на 31 декабря 2022 г. или 31 декабря 2021 г. была бы выше или ниже на 10% фактической цены, то, при отсутствии изменений прочих переменных (включая прогнозы будущей цены на нефть), влияние на консолидированный финансовый результат и на величину капитала Группы было бы несущественным.

Риски, связанные с управлением капиталом

Группа осуществляет управление капиталом с целью обеспечить возможность функционирования в обозримом будущем при максимизации доходности акционеров Компании за счет оптимизации соотношения долга и капитала Группы.

Управление капиталом осуществляется в сравнении с конкурентами из сектора авиаперевозок на основе следующих показателей:

- чистый долг к общему капиталу,
- общий долг к EBITDA,
- чистый долг к EBITDA.

Общая сумма долга включает краткосрочные и долгосрочные (включая краткосрочную часть) кредиты и займы (Примечание 27), обязательства по аренде (Примечание 26), обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами.

Размер чистого долга рассчитывается как разница между общей суммой долга, включая обязательства по аренде и пенсионным планам группы, и суммой денежных средств и их эквивалентов и краткосрочных финансовых инвестиций. Обязательства по пенсионным планам Группы по состоянию на 31 декабря 2022 г. составили 647 млн руб. (31 декабря 2021 г.: 733 млн руб.).

Общий капитал представляет собой сумму капитала, принадлежащего акционерам Компании, и чистого долга.

Показатель EBITDA представляет собой прибыль от операционной деятельности до вычета амортизации и таможенных пошлин.

33. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риски, связанные с управлением капиталом (продолжение)

Значения показателей представлены ниже:

	На дату и за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	На дату и за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Общий долг	611 566	798 284
Денежные средства и их эквиваленты и краткосрочные финансовые инвестиции	(107 968)	(93 753)
Чистый долг	503 598	704 531
Капитал, принадлежащий акционерам Компании	(91 407)	(138 501)
Общий капитал	412 191	566 030
ЕБИТДА	112 907	116 536
Чистый долг/Общий капитал	1,2	1,2
Общий долг/ЕБИТДА	5,4	6,9
Чистый долг/ЕБИТДА	4,5	6,0

Данные показатели рассматриваются руководством Группы в динамике без установления ограничений.

В течение 2022 и 2021 годов отсутствовали изменения в политике управления капиталом.

В 2022 и 2021 годах ни Компания, ни ее дочерние предприятия не имели требований в отношении капитала, установленные третьими сторонами, за исключением законодательно установленного минимально размера уставного капитала.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых потерь для Группы, если клиент или контрагент по финансовому инструменту не выполняет своих договорных обязательств, и возникает, в основном, из денежных средств и их эквивалентов, финансовой дебиторской задолженности Группы, финансовых активов по договорам аренды и инвестиций в ценные бумаги.

Резервы под обесценение по финансовым активам сформированы на основании вероятности дефолта и ожидаемых коэффициентов убыточности. Группа использует профессиональное суждение при формировании указанных допущений и выборе исходных данных для расчета обесценения на основании опыта деятельности группы в прошлом, существующих рыночных условий и будущих прогнозных оценок на конец каждого отчетного периода.

33. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение финансовых активов

Ниже приводится краткая информация о допущениях, лежащих в основе используемой группой модели ожидаемых кредитных убытков:

Категория	Определение категории Группой	Основание для признания резерва под ожидаемые кредитные убытки
Беспроблемный актив	Клиенты, которые характеризуются связанным с ними низким риском невыполнения обязательств и устойчивыми возможностями исполнить свои договорные обязательства по денежным потокам.	Ожидаемые кредитные убытки за 12 месяцев. В тех случаях, когда срок актива составляет менее 12 месяцев, оценка ожидаемых убытков производится исходя из срока актива. Для торговой дебиторской задолженности – ожидаемые убытки за весь срок.
Проблемный актив	Активы, по которым было отмечено значительное повышение кредитного риска; повышение кредитного риска считается значительным, если выплаты процентов и (или) основной суммы просрочены на 30 дней.	Ожидаемые убытки за весь срок
Безнадежный актив	Выплаты основной суммы и (или) процентов просрочены на 90 дней	Ожидаемые убытки за весь срок
Списание	Активы, реализация которых невозможна, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка. Отсутствует обоснованное ожидание получения данных средств.	Актив списан

Финансовая дебиторская задолженность

Группа использует категории (портфели) финансовой дебиторской задолженности, которые отражают связанный с ними кредитный риск. В основе классификации портфелей лежит категория клиентов и сходный срок задолженности.

Группа осуществляет сделки со следующими типами контрагентов:

- (i) Группа имеет кредитные риски, связанные с туристическими агентствами и организациями отрасли. Значительная доля продаж Группы осуществляется через туристические агентства, при этом существенный объем продаж реализовывался через каналы BSP и CASS IATA. В связи с введенными санкциями использование данных каналов было ограничено, вследствие чего по большинству контрагентов осуществлен перевод продаж на прямые агентские соглашения. Дебиторская задолженность по туристическим агентствам диверсифицирована, также агентскими соглашениями предусмотрено предоставление агентами финансового обеспечения, в связи с чем в целом кредитный риск оценивается руководством как низкий.

33. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовая дебиторская задолженность (продолжение)

- (ii) В связи с введенными санкциями возрос риск в сегменте иностранных авиакомпаний, взаиморасчеты с которыми ранее осуществлялись через клиринговую палату ИАТА. В настоящий момент расчеты с такими компаниями затруднены, ведутся переговоры о переходе на другие расчетные системы.
- (iii) Кредитный риск, возникающий при работе с государственными учреждениями и банками, оценивается как низкий. При работе с банками реализована система кредитных лимитов, с учетом которой кредитные риски, возникающие при работе с банками, ограничены, и оцениваются как низкие.

В течение срока торговой дебиторской задолженности, составляющего менее 12 месяцев, Группа отражает собственный кредитный риск посредством своевременного создания надлежащих резервов на покрытие ожидаемых кредитных убытков. При расчете уровня ожидаемых кредитных убытков группа рассматривает информацию об уровне убытков, имевших место в прошлые периоды, по каждой категории клиентов. С учетом короткого срока активов прогнозируемые макроэкономические показатели не оказывают существенного влияния на уровень убытков. В случае возникновения неблагоприятных явлений в экономике, показатели могут быть скорректированы. Для некоторых категорий дебиторов (в основном, для прямых агентов) группа получает финансовое обеспечение, которое принимается во внимание при расчете уровня ожидаемых кредитных убытков. Финансовый эффект обеспечения незначителен.

Группа создает резервы на покрытие кредитных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности клиентов следующим образом:

Уровень ожидаемых кредитных убытков	31 декабря 2022 г.		
	Основание для признания резерва под ожидаемые кредитные убытки	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Беспроблемный актив	Ожидаемые кредитные убытки за 12 месяцев. В тех случаях, когда срок актива составляет менее 12 месяцев, оценка ожидаемых кредитных убытков производится исходя и срока актива или ожидаемые убытки за весь срок Для торговой дебиторской задолженности – ожидаемые убытки за весь срок.	10 211	(16)
Проблемный актив	Ожидаемые убытки за весь срок	1 992	(30)
Безнадежный актив	Ожидаемые убытки за весь срок	17 584	(12 856)
Итого (Примечание 14)		29 787	(12 902)

33. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовая дебиторская задолженность (продолжение)

Уровень ожидаемых кредитных убытков	31 декабря 2021 г.		
	Основание для признания резерва под ожидаемые кредитные убытки	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
	Ожидаемые кредитные убытки за 12 месяцев. В тех случаях, когда срок актива составляет менее 12 месяцев, оценка ожидаемых кредитных убытков производится исходя и срока актива или ожидаемые убытки за весь срок. Для торговой дебиторской задолженности – ожидаемые убытки за весь срок.	21 391	(39)
Беспроблемный актив	Ожидаемые убытки за весь срок	719	(23)
Проблемный актив	Ожидаемые убытки за весь срок	11 620	(11 084)
Безнадежный актив		33 730	(11 146)
Итого (Примечание 14)			

На 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. основная сумма резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 6 340 млн руб. (на 31 декабря 2021 г.: 6 340 млн руб.) относилась к финансовой дебиторской задолженности ОАО «АК «Трансаэро», признанной за перевозку пассажиров, заправку авиатопливом, а также наземное обслуживание и обслуживание на трассе и относящейся к категории безнадежных активов.

В течение 2022 года значительных изменений в методах расчета или допущениях не было.

Ниже приводится сверка резерва под ожидаемые кредитные убытки и обесценение на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. с остатком данного резерва под убытки на начало периода:

	Беспроблемный актив	Проблемный актив	Безнадежный актив	Итого
Резерв под убытки на начало периода 1 января 2022 г.	39	23	11 084	11 146
Отдельные финансовые активы, переведенные в категорию безнадежных (кредитно-обесцененные финансовые активы)			723	723
Новые приобретенные или выданные финансовые активы	23	25	1 457	1 505
Списания			(100)	(100)
Возмещение средств	(46)	(18)	(308)	(372)
Резерв под убытки на конец периода 31 декабря 2022 г.	16	30	12 856	12 902

33. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовая дебиторская задолженность (продолжение)

	Беспроblemный актив	Проблемный актив	Безнадежный актив	Итого
Резерв под убытки на начало периода 1 января 2021 г.	66	9	11 215	11 290
Отдельные финансовые активы, переведенные в категорию безнадежных (кредитно-обесцененные финансовые активы)			150	150
Новые приобретенные или выданные финансовые активы	33	6	239	278
Изменение в оценочных значениях и допущениях			170	170
Списания			(34)	(34)
Возмещение средств	(60)	8	(656)	(708)
Резерв под убытки на конец периода 31 декабря 2021 г.	39	23	11 084	11 146

Прочие активы по амортизированной стоимости

В течение срока активов Группа отражает собственный кредитный риск дебитора посредством своевременного создания надлежащих резервов на покрытие ожидаемых кредитных убытков. При расчете уровня ожидаемых кредитных убытков Группа рассматривает информацию об уровне убытков, имевших место в прошлые периоды. Прогнозируемые макроэкономические показатели не оказывают существенного влияния на уровень убытков. В случае возникновения неблагоприятных явлений в экономике, показатели могут быть скорректированы. Также рассматривается доступная наблюдаемая рыночная информация о кредитном риске финансового инструмента, в том числе внешние кредитные рейтинги.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки также создается в отношении финансовых активов по договорам аренды по отчислениям в резервный фонд арендодателей воздушных судов. При расчете уровня ожидаемых кредитных убытков по таким активам Группа учитывает прогнозную макроэкономическую информацию – динамику по прогнозным страновым рейтингам, присвоенными рейтинговыми агентствами.

33. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прочие активы по амортизированной стоимости (продолжение)

31 декабря 2022 г.					
Категория актива	Актив	Уровень ожидаемых кредитных убытков	Основание для признания резерва под ожидаемые кредитные убытки	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Беспроблемный актив	Денежные средства	0%	Ожидаемые кредитные убытки за 12 месяцев. В тех случаях, когда срок актива составляет менее 12 месяцев, оценка ожидаемых убытков производится исходя из срока актива	51 877	-
	Финансовые активы по договорам аренды	0,03% - 0,6%		48 085	-
	Финансовые инвестиции	0% - 0,2%		56 185	-
	Страховые депозиты по аренде ВС	0,03% - 1,51%		2 174	(499)
Безнадежный актив	Финансовые инвестиции	100%	Ожидаемые убытки за весь срок	10 159	(10 159)
Итого				168 480	(10 658)

31 декабря 2021 г.					
Категория актива	Актив	Уровень ожидаемых кредитных убытков	Основание для признания резерва под ожидаемые кредитные убытки	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Беспроблемный актив	Денежные средства	0%	Ожидаемые кредитные убытки за 12 месяцев. В тех случаях, когда срок актива составляет менее 12 месяцев, оценка ожидаемых убытков производится исходя из срока актива	74 119	-
	Финансовые активы по договорам аренды	0,03% - 0,6%		27 767	(89)
	Финансовые инвестиции	0% - 0,2%		19 713	(4)
	Страховые депозиты по аренде ВС	0,03% - 1,51%		5 044	(7)
Безнадежный актив	Финансовые инвестиции	100%	Ожидаемые убытки за весь срок	10 015	(10 015)
Итого				136 658	(10 015)

Резервы под обесценение финансовых инвестиций в категории безнадежных активов представляют собой резервы под займы, выданные компаниями Группы в пользу ОАО «АК Трансаэро».

В течение отчетного периода значительных изменений в методах расчета или допущениях не было.

33. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прочие активы по амортизированной стоимости (продолжение)

Максимальная подверженность кредитному риску с учетом резерва под обесценение представлена ниже:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Денежные средства и их эквиваленты (за исключением денежных средств в кассе)	51 759	74 119
Финансовая дебиторская задолженность (Примечание 14)	16 885	22 584
Краткосрочные финансовые активы по договорам аренды	35 630	2 211
Долгосрочные финансовые активы по договорам аренды	12 455	25 467
Краткосрочные финансовые инвестиции (Примечание 17)	56 091	19 573
Долгосрочные финансовые инвестиции (Примечание 17)	94	136
Страховые депозиты по аренде ВС (Примечание 13)	1 675	5 037
Прочие активы	189	228
Итого финансовые активы, подверженные кредитному риску	174 778	149 355

Прочими мероприятиями по управлению кредитным риском в Группе являются:

- Применение системы лимитов. Лимиты отражают готовность Группы, в целях сохранения конкурентоспособности и достижения бизнес-целей, нести кредитный риск в разумных пределах. Лимит может быть установлен для любого источника риска или отдельного контрагента. Для установления лимитов применяются качественные коэффициенты, учитывающие структуру собственников (в том числе наличие внешнего инвестиционного рейтинга), срок работы с Группой, наличие судебных исков и количественные коэффициенты на основании отчетности.
- Оценка кредитного качества контрагентов (кредитные рейтинги). Группа применяет систему внутренних кредитных рейтингов прежде всего, но, не ограничиваясь, для агентов по продаже пассажирских и грузовых перевозок. Кредитный рейтинг контрагентов обновляется на ежемесячной основе и позволяет своевременно реагировать на ухудшение кредитного качества контрагента. Кредитный рейтинг влияет на требуемый размер финансового обеспечения по договору, пересчет которого также происходит на ежемесячной основе.
- Регулярный мониторинг индикаторов кредитных рисков. Индикаторы кредитных рисков позволяют заблаговременно выявить рост кредитного риска отдельного контрагента (группы контрагентов). В результате Группа может предпринять необходимые действия для предотвращения финансовых потерь в случае дефолта контрагента. Индикаторы применяются на уровне ERP системы. При разработке индикаторов компания применяет методы количественно-статистического анализа, предсказательные модели, а также экспертные показатели.
- Регулярная отчетность по кредитному риску. Предоставление регулярной отчетности является важнейшим компонентом, позволяющим заинтересованным лицам наблюдать эффективность мероприятий по снижению риска и динамику его оценки. Отчётность предоставляется руководству Группы, заинтересованным структурным подразделениям, ревизионным комиссиям, а также Совету директоров.

Концентрация кредитного риска

По состоянию на 31 декабря 2022 г. большая часть денежных средств была размещена в трех банках, на 31 декабря 2021 г. большая часть денежных средств была размещена в двух банках, что вызывает концентрацию кредитного риска для Группы (Примечание 12).

34. ИЗМЕНЕНИЯ В ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, ОБУСЛОВЛЕННЫХ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

В таблице ниже представлен анализ изменений в обязательствах Группы, возникающих в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов. Денежные потоки по этим обязательствам отражены в отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности:

	Заемные средства	Обязательства по аренде	Прочие обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности	Итого
На 1 января 2022 г.	132 268	665 283	213	797 764
Погашение обязательств денежными средствами - основная сумма долга	(59 911)	(87 137)	(21)	(147 069)
Проценты уплаченные	(11 253)	(20 550)	-	(31 803)
Поступление денежных средств	37 135	-	-	37 135
Корректировки по курсовым разницам	(27)	(41 381)	-	(41 408)
Неденежное поступление финансовых обязательств	-	12 227	21	12 248
Начисление процентов	11 210	36 008	-	47 218
Выбытие обязательств по заблокированным ВС	-	(11 263)	-	(11 263)
Взаимозачет с финансовыми активами по договорам аренды и страховыми депозитами	-	(35 455)	-	(35 455)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств, включая модификации по договорам аренды	5 026	(21 261)	(6)	(16 241)
На 31 декабря 2022 г.	114 448	496 471	207	611 126

34. ИЗМЕНЕНИЯ В ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, ОБУСЛОВЛЕННЫХ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Заемные средства	Обязательства по аренде	Прочие обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности	Итого
На 1 января 2021 г.	88 635	662 507	246	751 388
Погашение обязательств денежными средствами - основная сумма долга	(34 500)	(110 180)	(14)	(144 694)
Проценты уплаченные	(6 894)	(40 319)	-	(47 213)
Поступление денежных средств	81 160	-	-	81 160
Корректировки по курсовым разницам	3	4 216	-	4 219
Неденежное поступление финансовых обязательств	-	111 978	13	111 991
Начисление процентов	7 133	32 777	-	39 910
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств, включая модификации по договорам аренды	(3 269)	4 304	(32)	1 003
На 31 декабря 2021 г.	132 268	665 283	213	797 764

35. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на активном рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и на основе надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых поступлений будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, за исключением наличных денежных средств (уровень 1 иерархии справедливой стоимости), финансовой дебиторской задолженности (Примечание 14), инвестиций и прочих финансовых активов приблизительно равна их справедливой стоимости, которая относится к уровню 2 иерархии справедливой стоимости. Балансовая стоимость страховых депозитов по аренде и финансовых активов по договорам аренды ВС (Примечание 13) приблизительно равна их справедливой стоимости, которая относится к уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

35. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлены, в основном, инвестицией в акции АО «МАШ», не имеющих рыночных котировок. Результаты оценки справедливой стоимости АО «МАШ» относятся к уровню 3 иерархии справедливой стоимости и определяются через регулярную оценку ожидаемых дисконтированных денежных потоков с использованием оценочных значений, не основанных на наблюдаемых рыночных данных, включая следующие: (i) ставка дисконтирования, определенная с использованием модели CAPM; (ii) прогноз пассажиропотока и количества взлетно-посадочных операций на базе оценки исторических данных и публичной информации; (iii) темп роста тарифов на наземное и аэропортовое обслуживание; и (iv) уровень капитальных вложений, оцененных на базе прогнозной информации, опубликованной АО «МАШ» (Примечание 17).

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость финансовых инструментов определяется на основе рыночных котировок, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком до погашения. Балансовая и справедливая стоимости финансовой кредиторской задолженности (Примечание 23) на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. существенно не отличались. Балансовая и справедливая стоимости кредитов и займов раскрыты в Примечании 27. Справедливая стоимость финансовой кредиторской задолженности, а также кредитов и займов, кроме облигационных займов, отнесена к уровню 2. Справедливая стоимость облигационных займов отнесена к уровню 1.

36. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г., а также статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г., представлены ниже.

Ассоциированные предприятия

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Активы		
Дебиторская задолженность	19	14
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	<u>174</u>	<u>214</u>

Суммы задолженности по расчетам между Группой и ассоциированными предприятиями в основном будут погашены в денежной форме.

36. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ассоциированные предприятия (продолжение)

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Операции		
Продажи ассоциированным компаниям	41	66
Приобретение товаров и услуг у ассоциированных компаний	<u>2 861</u>	<u>2 649</u>

Приобретение товаров и услуг у ассоциированных предприятий, в основном, включало услуги авиационной безопасности.

Организации с государственным влиянием

По состоянию на 31 декабря 2022 г. 73,77% акций Компании принадлежало РФ в лице Министерства финансов РФ и Федерального агентства по управлению государственным имуществом (на 31 декабря 2021 г. 57,34% акций Компании принадлежало РФ в лице Министерства финансов РФ и Федерального агентства по управлению государственным имуществом). Группа осуществляет деятельность в такой экономической среде, в которой предприятия и кредитные организации напрямую или косвенно контролируются Правительством РФ через муниципальные власти, агентства, сообщества и прочие организации (далее – «организации с государственным влиянием»).

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

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

- банковские услуги,
- инвестиции в АО «МАШ»,
- операции по соглашению код-шеринг,
- аренду, включая выкуп 10 ВС В777, информация о котором раскрыта в Примечаниях 20, 21 и 26,
- покупку авиационного топлива,
- покупку услуг по аэронавигационному обеспечению и аэропортовые услуги, а также
- получение государственных субсидий, в том числе, на возмещение недополученных доходов от перевозки пассажиров по определенным направлениям в соответствии с государственными программами.

Операции с такими контрагентами, как правило, проводятся с соблюдением тех же закупочных процедур, что и прочие операции Группы, включая определение поставщика и цены договора через тендеры и т.д.

Ниже представлены остатки денежных средств на расчетных, валютных и депозитных счетах банков с государственным влиянием:

	<u>31 декабря 2022 г.</u>	<u>31 декабря 2021 г.</u>
Активы		
Денежные средства	<u>25 003</u>	<u>58 645</u>

По состоянию на 31 декабря 2022 г. доля финансовых активов по договорам аренды, заключенным с организациями с государственным влиянием, составила 27% (на 31 декабря 2021 г.: 43%).

36. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Организации с государственным влиянием (продолжение)

В течение 12 месяцев 2022 г. Группой были частично выбраны кредитные линии, предоставленные организациями с государственным влиянием, величина которых раскрыта в Примечании 27.

Величина обязательств Группы по аренде раскрыта в Примечании 26. По состоянию на 31 декабря 2022 г. доля обязательств по договорам аренды, заключенным Группой с организациями с государственным влиянием, составила около 46% (на 31 декабря 2021 г.: около 59%), доля процентных расходов по аренде за 12 месяцев 2022 г. составила около 53% (за 12 месяцев 2021 г.: около 59%).

За 12 месяцев 2022 г., доля операций Группы с организациями с государственным влиянием составила около 6% от выручки (за 12 месяцев 2021 г.: около 3%). В частности, в строке «Выручка от перевозок» консолидированного отчета о прибылях и убытках отражены государственные субсидии на возмещение недополученных авиаперевозчиками доходов, связанных с осуществлением воздушных перевозок пассажиров по специальному тарифу в соответствии с государственными программами, в общей сумме 10 357 млн руб. (за 12 месяцев 2021 г.: 5 023 млн руб.), включая начисленные, но не полученные субсидии, по которым на отчетную дату существовала разумная уверенность в их получении.

За 12 месяцев 2022 г. доля операций Группы с организациями с государственным влиянием составила около 8% от операционных расходов (за 12 месяцев 2021 г.: около 22%). Изменение за 12 месяцев 2022 г. связано с отражением доходов от государства по полученным субсидиям в размере 67 146 млн руб., а также по возврату акциза за авиатопливо и демпферным выплатам (преимущественно в связи с ростом цен на авиакеросин) в совокупном размере 47 978 млн руб. (за 12 месяцев 2021 г.: 10 451 млн руб.) в составе строки «Прочие операционные доходы/(расходы)» консолидированного отчета о прибылях и убытках. Операционные расходы Группы по услугам, получаемым от организаций с государственным влиянием, включают преимущественно поставки горюче-смазочных материалов, расходы на услуги аэронавигации и обслуживание ВС в аэропортах, а также расходы по соглашению код-шеринг.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. государству принадлежала неконтролирующая доля участия в АО «Авиакомпания «Россия», раскрытая в Примечании 29. Накопленный убыток по данной дочерней компании, относящийся к неконтролирующей доле участия, на 31 декабря 2022 г. составил 9 641 млн руб. (на 31 декабря 2021 г.: 9 510 млн руб.).

К операциям с государством также относятся расчеты и обороты по налогам, сборам, государственным субсидиям, возврату акциза на керосин, которые раскрыты в Примечаниях 8, 9, 11, 14, 23 и 38.

Вознаграждение ключевого руководящего персонала

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу (членам Совета директоров и Правления, а также руководству летного и наземного состава, обладающему полномочиями и ответственностью в вопросах руководства, контроля и планирования деятельности Группы), включая постоянную и переменную часть заработной платы, а также прочие компенсации за 12 месяцев 2022 г. составило 1 137 млн руб. (за 12 месяцев 2021 г.: 1 338 млн руб.).

Указанное вознаграждение главным образом представлено краткосрочными выплатами. Суммы приведены до вычета налога на доходы физических лиц, но не включают обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды. Согласно российскому законодательству Группа отчисляет средства в Пенсионный фонд РФ как часть обязательных страховых взносов за всех своих сотрудников, в том числе ключевой руководящий персонал.

36. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Долгосрочные программы премирования руководства

В 2019 году Компания утвердила долгосрочные программы мотивации для ее руководящего персонала и членов Совета директоров. Суммы выплат по указанным программам зависят от показателей пассажиропотока, доли международного транзита в общем пассажиропотоке Группы, а также доходности перевозок Группы.

Долгосрочные программы премирования руководства (продолжение)

Непогашенная сумма обязательства по указанным программам на 31 декабря 2022 г. составляет 372 млн руб. (на 31 декабря 2021 г.: 247 млн руб.) и отражена в составе кредиторской задолженности.

37. ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КАПИТАЛЬНЫМ ВЛОЖЕНИЯМ

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа имеет договоры на покупку в будущем основных средств у третьих лиц на общую сумму 90 419 млн руб. (на 31 декабря 2021 г.: 133 655 млн руб.). Данные договорные обязательства в основном относятся к приобретению 9 ВС Airbus A350 (на 31 декабря 2021 г.: 13 ВС Airbus A350) и оборудования для ВС. Воздушные суда, по которым уже заключен договор аренды, но фактически поставка не произошла, не учитываются в составе договорных обязательств по капитальным вложениям. В связи с введенными санкциями в 1 квартале 2022 г., запрещающими поставку ВС российским авиакомпаниям, в настоящее время проводится работа по урегулированию условий договоров на поставку ВС.

38. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований.

В 2022 году США, ЕС, Великобритания и ряд других стран ввели обширные экономические и торговые санкции. Масштаб санкций продолжает расширяться и затрагивает различные сферы деятельности российских компаний. Подробное описание влияния данных событий и прямых санкций на отрасль авиаперевозок и деятельность Группы представлено в Примечании 1.

Сохраняющийся высокий уровень геополитической напряженности в мире, восстановление спроса на нефть и дополнительный рост потребления из-за высоких цен на газ послужили основными факторами, вызвавшими высокую волатильность в котировках нефти Brent за 12 месяцев 2022 г. Резкий рост цен на нефть негативно отразился на расходах Группы на авиатопливо, рост рублевых цен на которое был частично скомпенсирован укреплением российского рубля.

Санкции, введенные против ряда российских банков, ограничили их доступ к европейским финансовым рынкам, а также, для ряда банков, к международной системе SWIFT. Группа своевременно реагирует на изменения и появление новых ограничений, руководствуясь в своей деятельности Указами Президента РФ № 81 от 1 марта 2022 г. «О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации» и № 95 от 5 марта 2022 г. «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами», а также при необходимости запрашивая дополнительные официальные разъяснения у регулятора.

38. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность (продолжение)

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее, учитывая высокую волатильность на товарных и сырьевых рынках, текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Группа продолжает следить за ситуацией и осуществлять комплекс мер по минимизации влияния возможных рисков на операционную деятельность Группы и ее финансовое положение.

Условные налоговые обязательства

Налоговая система РФ продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, в некоторых случаях нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование и неопределенность в отношении налоговых последствий их применения для налогоплательщиков.

Значительная автоматизация многих контрольных функций позволяет налоговой службе занимать более жесткую позицию в отношении выявления нарушений в налоговой сфере и предъявлять налогоплательщикам дополнительно начисленные налоги, штрафы и пени.

Контрольные мероприятия и налоговые проверки могут быть проведены территориальными налоговыми органами и ФНС России не более, чем за три года, предшествующих периоду, в котором такие проверки начаты. В отношении налогоплательщиков, к которым применяется режим Налогового мониторинга, период проверки завершается до 1 октября года, следующего за отчетным периодом.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в РФ могут быть выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства в данной консолидированной финансовой отчетности отражены корректно. Тем не менее, при иной трактовке норм налогового законодательства налоговыми органами, они смогут изменить расчет налоговых обязательств и предъявить данные суммы к уплате, что может оказать влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Руководство полагает, что Группа не имеет значительных возможных обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г., связанных с налоговыми рисками, вероятность которых оценивается как «больше, чем незначительная».

Руководство намерено решительно защищать позиции и интерпретации Группы, использовавшиеся при исчислении налогов, отраженных в данной консолидированной финансовой отчетности, если они будут оспорены налоговыми органами.

Страхование

Группа обеспечивает страхование рисков как обязательных видов страхования в соответствии с требованиями законодательства, так и добровольных видов страхования, включая риски гражданской ответственности, риски утраты и повреждения имущества (в том числе воздушных судов), риски по программам медицинского страхования. С марта 2022 г. из-за санкций европейские компании отказались принимать на себя обязательства по договорам перестрахования авиаперевозчиков. В этой связи действующими страховщиками совместно с компаниями Группы была проведена работа по перестрахованию авиационных рисков через российскую перестраховочную компанию – АО «РНПК», которая является структурой ЦБ РФ. Таким образом, несмотря на введение санкций, ВС Группы обеспечены полной страховой защитой в объеме не ниже требований законодательства РФ и авиационных властей стран по сети маршрутов Группы.

38. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Судебные разбирательства

В течение отчетного периода Группа принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы, которые не были бы отражены в данной консолидированной финансовой отчетности.