

Аудиторское заключение
о консолидированной финансовой отчетности
Публичного акционерного общества
«Авиакомпания «ЮТэйр»
и его дочерних организаций
за 2015 год

Апрель 2016 г.

ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр»

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Содержание

Заявление об ответственности руководства	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
Консолидированная финансовая отчетность	
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	7
Консолидированный отчет о совокупном финансовом результате	9
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	15

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Следующее заявление, которое необходимо рассматривать в контексте обязанностей независимых аудиторов, перечисленных в аудиторском заключении на страницах 4 - 5, подготовлено с целью разграничить обязанности руководства и независимых аудиторов по отношению к консолидированной финансовой отчетности ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр» и его дочерних обществ (далее совместно «Группа»).


При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

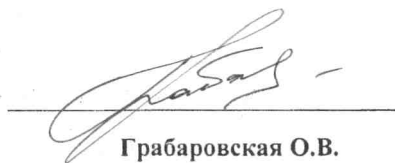
- разработку, внедрение и поддержание эффективной и действенной системы внутреннего контроля в рамках всей Группы;
- ведение надлежащих учетных записей, которые с достаточной точностью по состоянию на любой момент времени характеризуют финансовое положение Группы и позволяют обеспечивать соответствие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

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 28 апреля 2016 года, и от имени руководства ее подписали:



Мартиросов А.З.

Генеральный директор



Грабаровская О.В.

Главный бухгалтер

Аудиторское заключение независимого аудитора

Аktionерам Публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» и его дочерних организаций, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, консолидированного отчета о совокупном финансовом результате, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений консолидированной финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2015 года, их финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



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

29 апреля 2016 года

Сведения об аудируемом лице

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

Сведения об аудиторе

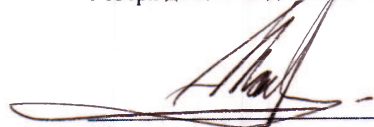
Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская Палата России» (Ассоциация) (СРО АПР). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

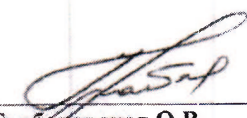
ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр»
 Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года

	Приме- чание	2015 г. тыс. руб.	2014 г. тыс. руб.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	67 320 375	66 800 484
Авансы под поставку основных средств		1 546 182	2 030 158
Инвестиции в компании, учитываемые методом долевого участия		17 669	13 191
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		229 729	111 169
Займы выданные	9	990	91 087
Чистые инвестиции в финансовую аренду	10	100 402	680 583
Прочие авансы выданные	11	1 277 387	1 723 682
Итого внеоборотные активы		70 492 734	71 450 354
Оборотные активы			
Запасы	14	2 629 118	2 110 368
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	13 622 145	9 792 586
Прочие авансы выданные	11	2 639 484	2 030 703
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		238 883	390 352
Чистые инвестиции в финансовую аренду	10	364 669	509 499
Займы выданные	9	5 568	1 490 601
Обеспечительные депозиты по аренде		577 946	3 839 550
Денежные средства и их эквиваленты	16	5 292 347	1 324 419
Денежные средства, ограниченные в использовании	16	—	1 689 131
Итого оборотные активы		25 370 160	23 177 209
Активы, классифицированные как удерживаемые для продажи		26 067	27 624
Итого активы		95 888 961	94 655 187

	Примечание	2015 г. тыс. руб.	2014 г. тыс. руб.
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акции	17	577 208	577 208
Дополнительная эмиссия	17	25 000 000	—
Собственные выкупленные акции	17	(1 352 282)	(1 374 234)
Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют		4 950 843	(312 314)
Резерв на переоценку основных средств		20 163 686	16 868 883
Резерв на переоценку инвестиций		109 408	36 446
Результат оценки актуарных обязательств		89 841	90 270
Непокрытый убыток		(61 583 396)	(60 459 774)
Итого собственный капитал, принадлежащий акционерам Компании		(12 044 692)	(44 573 515)
Доля неконтролирующих акционеров		1 294 617	1 017 424
Итого собственный капитал		(10 750 075)	(43 556 091)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	42 114 671	394 902
Долгосрочная задолженность по договорам финансовой аренды	18	22 709 064	22 875 032
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	3 535 072	904 459
Доходы будущих периодов	21	2 156 832	1 506 431
Обязательства по пособиям по окончании трудовой деятельности		106 195	95 355
Отложенные налоговые обязательства	13	8 632 058	2 494 146
Итого долгосрочные обязательства		79 253 892	28 270 325
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	669 759	76 887 432
Краткосрочная задолженность по договорам финансовой аренды	18	9 438 902	8 514 323
Производные финансовые инструменты	19	245 463	172 772
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	13 532 149	21 127 958
Доходы будущих периодов	21	615 326	391 349
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		343 765	113 801
Задолженность по прочим налогам и сборам		1 138 523	1 305 258
Авансы полученные	22	1 399 831	1 420 373
Обязательства по пособиям по окончании трудовой деятельности		1 426	7 587
Итого краткосрочные обязательства		27 385 144	109 940 953
Итого обязательства		106 639 036	138 211 278
Итого собственный капитал и обязательства		95 888 961	94 655 187

Утверждено и подписано 28 апреля 2016 года.

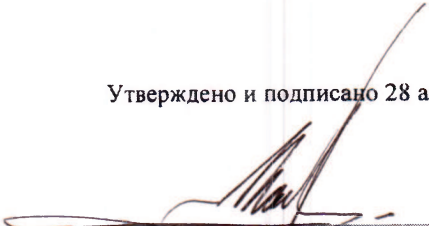

Мартиросов А.А.
Генеральный директор

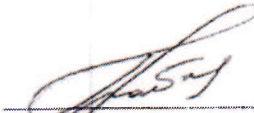

Грабаровская О.В.
Главный бухгалтер

	Примечание	2015 г. тыс. руб.	2014 г. тыс. руб.
Выручка от пассажирских перевозок и вертолетных работ	23	68 875 114	74 689 864
Выручка от прочей реализации	23	1 471 819	1 899 936
		70 346 933	76 589 800
Операционные расходы			
Прямые операционные расходы	24	(36 900 537)	(52 633 815)
Расходы на персонал	25	(12 296 571)	(17 448 257)
Износ и амортизация основных средств		(7 098 410)	(6 571 067)
Затраты на ремонт		(5 066 936)	(5 183 379)
Комиссионные вознаграждения		(1 300 813)	(1 927 845)
Результат от выбытия активов, классифицированных как удерживаемые для продажи		(32 968)	(20 831)
Операции по продаже и обратной аренде	26	681 313	254 109
Прочие доходы	27	1 295 328	1 045 081
Прочие расходы	27	(4 591 944)	(4 957 162)
		(65 311 538)	(87 443 166)
Результаты операционной деятельности		5 035 395	(10 853 366)
Нетто-величина прибыли от изменения обменных курсов иностранных валют		10 596	2 064 205
Обесценение и списание сомнительной задолженности	9, 11, 12	(2 169 478)	(1 158 403)
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)		19 536	38 840
Результат от купли-продажи дочерних предприятий и от операций обмена	7	511 315	(8 719 161)
Резерв под стоимость запасных частей	14	296 466	(1 152 330)
Результат от выбытия основных средств		(947 022)	(1 574 952)
Результат от переоценки и обесценения активов		(6 640 381)	(15 965 483)
Результат от реструктуризации финансовых обязательств	18	28 085 702	—
Результат от расторжения и изменения договоров	29	(5 684 650)	(17 646 443)
Прочие финансовые доходы	28	76 772	1 849 047
Прочие финансовые расходы	28	(10 619 411)	(11 107 074)
Прибыль (убыток) до налогообложения		7 974 840	(64 225 120)
Расход (экономия) по налогу на прибыль	30	(5 700 739)	2 565 749
Прибыль (убыток) за год		2 274 101	(61 659 371)

	Примечание	2015 г. тыс. руб.	2014 г. тыс. руб.
Прочий совокупный доход			
<i>Подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Переоценка инвестиций, имеющихся в наличии для продажи (эффекта налога на прибыль нет)		72 962	(32 326)
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют (эффекта налога на прибыль нет)		1 240 007	1 984 611
<i>Не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Результат оценки актуарных обязательств (эффекта налога на прибыль нет)		(429)	76 006
Переоценка основных средств	8	5 127 561	(768 974)
Налог на прибыль в отношении переоценки основных средств	13	(913 545)	143 272
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль		5 526 556	1 402 589
Общая совокупная прибыль (убыток) за год		7 800 657	(60 256 782)
Прибыль (убыток), причитающийся:			
Акционерам Компании		3 618 408	(60 709 127)
Неконтролирующим акционерам		(1 344 307)	(950 244)
Прибыль (убыток) за год		2 274 101	(61 659 371)
Общая совокупная прибыль (убыток), причитающаяся:			
Акционерам Компании		8 660 202	(59 774 397)
Неконтролирующим акционерам		(859 545)	(482 385)
Общая совокупная прибыль (убыток) за год		7 800 657	(60 256 782)
Прибыль (убыток) на акцию			
Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию	31	6,78 руб.	(113,39) руб.

Утверждено и подписано 28 апреля 2016 года.


Мартиросов А.С.
 Генеральный директор


Грабаровская О.В.
 Главный бухгалтер

тыс. руб.


	Принадлежащий собственникам Компании						Непокрытый убыток	Итого	Доля неконтроли- рующих акционеров	Итого собственный капитал
	Акционер- ный капитал	Собственные выкуплен- ные акции	Результат оценки актуарных обязательств	Резерв на переоценку инвестиций	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Резерв на переоценку основных средств				
Остаток на 1 января 2014 года	577 208	(1 320 907)	14 264	68 772	131 859	18 815 973	(3 062 260)	15 224 909	1 532 134	16 757 043
Общий совокупный убыток за отчетный год	—	—	—	—	—	—	(60 709 127)	(60 709 127)	(950 244)	(61 659 371)
Прочий совокупный доход										
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют	—	—	—	—	(444 173)	—	1 828 512	1 384 339	600 272	1 984 611
Результат оценки актуарных обязательств	—	—	76 006	—	—	—	—	76 006	—	76 006
Переоценка основных средств	—	—	—	—	—	(601 980)	—	(601 980)	(166 994)	(768 974)
Переоценка инвестиций	—	—	—	(32 326)	—	—	—	(32 326)	—	(32 326)
Налог на прибыль в отношении переоценки основных средств	—	—	—	—	—	108 691	—	108 691	34 581	143 272
Итого прочий совокупный доход	—	—	76 006	(32 326)	(444 173)	(493 289)	1 828 512	934 730	467 859	1 402 589
Общий совокупный убыток за отчетный год	—	—	76 006	(32 326)	(444 173)	(493 289)	(58 880 615)	(59 774 397)	(482 385)	(60 256 782)
Операции, отраженные непосредственно в составе собственного капитала										
Реализация резерва на переоценку основных средств	—	—	—	—	—	(1 365 334)	1 365 334	—	—	—
Выкуп собственных акций (см. примечание 17)	—	(53 327)	—	—	—	—	—	(53 327)	—	(53 327)
Итого операции, отраженные в составе капитала	—	(53 327)	—	—	—	(1 365 334)	1 365 334	(53 327)	—	(53 327)
Изменение долей участия в дочерних предприятиях										
Изменение доли неконтролирующих акционеров без потери контроля	—	—	—	—	—	(88 467)	117 767	29 300	(32 325)	(3 025)
Итого изменение долей участия в дочерних предприятиях	—	—	—	—	—	(88 467)	117 767	29 300	(32 325)	(3 025)
Остаток на 31 декабря 2014 года	577 208	(1 374 234)	90 270	36 446	(312 314)	16 868 883	(60 459 774)	(44 573 515)	1 017 424	(43 556 091)

ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр»
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

тыс. руб.

	Принадлежащий собственникам Компании							Непокрытый убыток	Итого	Доли неконтроли- рующих акционеров	Итого собственный капитал
	Акционер- ный капитал	Собственные выкуплен- ные акции	Дополнитель- ная эмиссия акций	Результат оценки актуарных обязательств	Резерв на переоценку инвестиций	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Резерв на переоценку основных средств				
Остаток на 1 января 2015 года	577 208	(1 374 234)	—	90 270	36 446	(312 314)	16 868 883	(60 459 774)	(44 573 515)	1 017 424	(43 556 091)
Общая совокупная прибыль (убыток) за отчетный год	—	—	—	—	—	—	—	3 618 408	3 618 408	(1 344 307)	2 274 101
Прибыль (убыток) за отчетный год	—	—	—	—	—	—	—	3 618 408	3 618 408	(1 344 307)	2 274 101
Прочий совокупный доход	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют	—	—	—	—	—	5 263 157	—	(4 344 439)	918 718	321 289	1 240 007
Результат оценки актуарных обязательств	—	—	—	(429)	—	—	—	—	(429)	—	(429)
Переоценка основных средств	—	—	—	—	—	—	4 908 449	—	4 908 449	219 112	5 127 561
Переоценка инвестиций	—	—	—	—	72 962	—	—	—	72 962	—	72 962
Налог на прибыль в отношении переоценки основных средств	—	—	—	—	—	—	(857 906)	—	(857 906)	(55 639)	(913 545)
Итого прочий совокупный доход	—	—	—	(429)	72 962	5 263 157	4 050 543	(4 344 439)	5 041 794	484 762	5 526 556
Общая совокупная прибыль (убыток) за отчетный год	—	—	—	(429)	72 962	5 263 157	4 050 543	(726 031)	8 660 202	(859 545)	7 800 657
Операции, отраженные непосредственно в составе собственного капитала	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Реализация резерва по переоценке основных средств	—	—	—	—	—	—	(820 243)	820 243	—	—	—
Дополнительная эмиссия акций	—	—	25 000 000	—	—	—	—	—	25 000 000	—	25 000 000
Продажа собственных акций (см. примечание 17)	—	21 952	—	—	—	—	—	—	21 952	—	21 952
Итого операции, отраженные в составе капитала	—	21 952	25 000 000	—	—	—	(820 243)	820 243	25 021 952	—	25 021 952
Изменение долей участия в дочерних предприятиях	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Изменение доли неконтролирующих акционеров без потери контроля	—	—	—	—	—	—	64 503	(1 217 834)	(1 153 331)	1 136 738	(16 593)
Итого изменение долей участия в дочерних предприятиях	—	—	—	—	—	—	64 503	(1 217 834)	(1 153 331)	1 136 738	(16 593)
Остаток на 31 декабря 2015 года	577 208	(1 352 282)	25 000 000	89 841	109 408	4 950 843	20 163 686	(61 583 396)	(12 044 692)	1 294 617	(10 750 075)

Утверждено и подписано 28 апреля 2016 года.


Мартыросов А.З.

Генеральный директор


Грабаровская О.В.

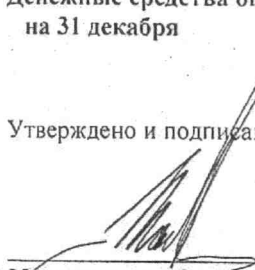
Главный бухгалтер


Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с примечаниями на 15-84, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Примечание	2015 г. тыс. руб.	2014 г. тыс. руб.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль (убыток) до налогообложения		7 974 840	(64 225 120)
<i>Корректировки:</i>			
Износ и амортизация основных средств		7 098 410	6 571 067
Результат от выбытия основных средств		947 022	1 595 783
Операции по продаже и обратной аренде	26	(681 313)	(254 109)
Результат от переоценки и обесценения активов		6 640 381	15 965 483
Прочие резервы, списания и пенсионные обязательства		10 412	309 409
Результат от расторжения и изменения договоров	29	5 684 650	17 646 443
Результат от реструктуризации финансовых обязательств	18	(28 085 702)	
Прочие финансовые расходы, чистые	28	10 542 639	9 258 027
Обесценение и списание сомнительной задолженности	9, 11, 12	2 169 478	1 158 403
Резерв под стоимость запасных частей	14	(296 466)	1 152 330
Доля в финансовых результатах ассоциированных компаний		(4 478)	(38 840)
Результат купли-продажи дочерних предприятий и от операций обмена	7	(511 315)	8 719 161
Нереализованные курсовые разницы		2 050 343	2 014 152
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		13 538 901	(127 811)
Изменение запасов		(222 284)	440 273
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности и чистых инвестиций в финансовую аренду		(2 667 272)	1 414 837
Изменение прочих авансов выданных		(621 659)	1 733 314
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(9 074 529)	7 408 630
Изменение авансов полученных и доходов будущих периодов		1 026 192	(667 710)
Изменение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		(166 736)	858 693
Изменение активов, классифицированных как удерживаемые для продажи		1 557	(118 451)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		1 814 170	10 941 775
Налог на прибыль уплаченный		(94 940)	(134 976)
Проценты уплаченные		(10 531 508)	(8 220 562)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		(8 812 278)	2 586 237

	Примечание	2015 г. тыс. руб.	2014 г. тыс. руб.
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение объектов основных средств		(6 005 800)	(6 566 451)
Поступления от реализации основных средств		640 758	561 214
Приобретение нематериальных активов		—	(55 106)
Проценты, полученные по депозитам		76 772	57 911
Проценты, полученные по сделкам с векселями		—	110 914
Продажа векселей		—	(3 024)
Предоставление краткосрочных займов третьим лицам		—	(1 131 904)
Погашение краткосрочных займов третьими лицами		869 107	3 106 108
Депозиты		415 137	(4 980 275)
Дивиденды полученные от ассоциированной компании		—	50 792
Поступление денежных средств от продажи дочерней компании	7	186 260	—
Чистый поток денежных средств использованных в инвестиционной деятельности		(3 817 766)	(8 849 821)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Привлечение заемных средств		14 540 433	101 154 583
Возврат заемных средств		(20 705 986)	(92 043 336)
Поступления от операций по обратной аренде		508 957	899 370
Платежи по обязательствам финансовой аренды		(3 386 954)	(1 251 605)
Дополнительная эмиссия акций		25 000 000	—
Покупка/ (продажа) собственных акций, выкупленных у акционеров		21 952	(53 327)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		15 978 402	8 705 685
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов		2 278 797	2 442 101
Влияние изменений обменных курсов		(1 069 561)	—
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	16	3 013 550	571 449
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	16	5 292 347	1 324 419
Денежные средства ограниченные в использовании на 31 декабря	16	—	1 689 131

Утверждено и подписано 28 апреля 2016 года.


Мартirosов А.З.
Генеральный директор


Грабаровская О.В.
Главный бухгалтер

1 Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

Основными видами деятельности Публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» (далее – «Компания» или «ЮТэйр») и его дочерних компаний (совместно именуемых «Группа») являются пассажирские и грузовые перевозки самолетами и вертолетами, вертолетные работы. Группа оперирует парком более чем в 430 воздушных судов. Перевозка пассажиров и грузов с использованием самолетов осуществляется между городами Российской Федерации, ближнего и дальнего зарубежья. Основными заказчиками вертолетных работ в России являются нефтегазовые компании, за рубежом – Организация Объединенных Наций (ООН). В числе авиационных сервисов основными являются: аэропортовая деятельность, ремонт и техническое обслуживание авиационной техники, продажа авиационных перевозок и услуг, а также подготовка авиационного персонала.

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

Юридический адрес Компании: 628012, Россия, Тюменская область, г. Ханты-Мансийск, Аэропорт. В соответствии с требованиями Федерального закона № 99-ФЗ от 5 мая 2014 года.

По состоянию на 31 декабря 2015 года Акционерное общество «АК-ИНВЕСТ» (Россия) являлся владельцем 50,00% акций Компании. По состоянию на 31 декабря 2014 года Негосударственный Пенсионный Фонд «Сургутнефтегаз» (Россия) являлся владельцем 60,67% акций Компании.

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

Предприятие	Деятельность	2015 г. доля (%)	2014 г. доля (%)
ООО «ЮТэйр-Лизинг»	Лизинговая компания	100,00	100,00
НП «Центр подготовки персонала»	Обучение и аттестация летного состава	100,00	100,00
ЗАО «ЮТэйр»	Авиационная деятельность	100,00	100,00
ООО «ЮТэйр-Финанс»	Финансовые услуги	100,00	100,00
ООО «Техник»	Ремонт авиационной техники	100,00	100,00
ООО «ЮТэйр-Уфа»	Представительство	100,00	100,00
ООО «ЮТэйр-Экспресс»	Авиационная деятельность	100,00	100,00
UTair South Africa (Pty) Ltd. (ЮАР)	Авиационная деятельность и техническое обслуживание парка воздушных судов	100,00	100,00
UT Project Services Ltd. (Индия)	Представительство, агентская деятельность	100,00	100,00
WestSib-Capital Limited (Кипр)	Инвестиционная деятельность	100,00	100,00
ООО «Авиакомпания «АЗУР Эйр Украина» (до 2 ноября 2015 года – ООО «Авиакомпания «ЮТэйр-Украина» (Украина))	Авиационная деятельность	100,00	100,00
UTair India Private Limited (Индия)	Авиационная деятельность	100,00	100,00
НП Профессиональная Образовательная Организация «Тюменский авиационный учебный центр»	Образовательная деятельность	100,00	100,00
UTair Africa (Pty) Ltd. (ЮАР)	Инвестиционная деятельность	100,00	100,00
ООО «Авиа Континент» (до 4 августа 2015 года – ООО «ЮТэйр-Юг»)	Представительство	100,00	100,00

Предприятие	Деятельность	2015 г. доля (%)	2014 г. доля (%)
Украинская Хэндлинговая Компания (Украина)	Торговля топливом, организация перевозки грузов	100,00	100,00
ООО «Форумавиа» (Украина)	Организация перевозки грузов	100,00	100,00
UTair Leasing Ireland Ltd (Ирландия)	Лизинговая компания	100,00	100,00
UTair Investments Ltd (Бермудские острова)	Инвестиционная деятельность	100,00	100,00
ООО «ТС Техник»	Ремонт авиационной техники	100,00	100,00
ООО «Уральские авиационные сервисы»	Ремонт авиационной техники	100,00	100,00
АО «ЮТэйр-Вертолетные услуги» (до 8 августа 2013 года – ОАО «Нефтеюганский объединенный авиаотряд»)	Деятельность воздушного транспорта	100,00	100,00
ООО «Югра Отель Балабаново»	Услуги гостиницы	100,00	100,00
PL Panorama Leasing Ltd (Кипр)	Лизинговая компания	100,00	100,00
ОАО «ЮТэйр-Инжиниринг»	Ремонт и обслуживание парка воздушных судов	100,00	85,49
ООО «Финанс-Авиа»	Финансовые услуги	100,00	–
ООО «Ютстар»	Рекламная деятельность	99,00	99,00
Helicopteros del Sur S.A. (Перу)	Авиационная деятельность	91,08	91,08
ОАО «Аэропорт Усть-Кут»	Аэропортовое обслуживание	85,57	85,57
ООО «Авиакомпания «Турухан»	Деятельность воздушного транспорта	75,00	75,00
АО «Авиационная компания «Восток»	Деятельность воздушного транспорта	52,99	52,99
ООО «Западно-Сибирское агентство воздушных сообщений»	Продажа авиабилетов	51,00	51,00
ЗАО «Ю-Ти-Джи»	Наземное обслуживание	–	50,00
ООО «ХэлиЭкспресс»	Авиационная деятельность, агентская деятельность	50,00	50,00
Utair Europe s.r.o. (Словакия)	Авиационная деятельность	20,00	20,00
ООО «Центр реализации перевозок и услуг» (присоединено к ООО «ЮТэйр-Лизинг»)	Агентство по продаже авиабилетов	–	100,00
ООО «ЮТэйр-Капитал» ((присоединено к ООО «ЮТэйр-Лизинг»)	Финансовое посредничество, покупка/продажа недвижимости	–	100,00
Matrix International Services (БВО) (ликвидировано)	Управляющая компания	–	100,00
ООО «ПКФ «КАТЭКАВИА» (AzurAir)	Пассажирские и грузовые авиационные перевозки	–	100,00
UTair Sierra Leone Limited (Сьерра-Леоне)	Авиационная деятельность и техническое обслуживание парка воздушных судов	–	99,00
UTair Engineering AL S.A.C. (Перу)	Ремонт и обслуживание парка воздушных судов	–	100,00
ООО «Тюменский научно-производственный центр авиации общего назначения»	Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	–	100,00
ООО «Поляр-Аэро» (до 11 августа 2015 года – ООО «ЮТэйр-Мурманск»)	Представительство	–	100,00

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

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

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

1 Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

Основными видами деятельности Публичного акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» (далее – «Компания» или «ЮТэйр») и его дочерних компаний (совместно именуемых «Группа») являются пассажирские и грузовые перевозки самолетами и вертолетами, вертолетные работы. Группа оперирует парком более чем в 430 воздушных судов. Перевозка пассажиров и грузов с использованием самолетов осуществляется между городами Российской Федерации, ближнего и дальнего зарубежья. Основными заказчиками вертолетных работ в России являются нефтегазовые компании, за рубежом – Организация Объединенных Наций (ООН). В числе авиационных сервисов основными являются: аэропортовая деятельность, ремонт и техническое обслуживание авиационной техники, продажа авиационных перевозок и услуг, а также подготовка авиационного персонала.

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

Юридический адрес Компании: 628012, Россия, Тюменская область, г. Ханты-Мансийск, Аэропорт. В соответствии с требованиями Федерального закона № 99-ФЗ от 5 мая 2014 года.

По состоянию на 31 декабря 2015 года Акционерное общество «АК-ИНВЕСТ» (Россия) являлся владельцем 50,00% акций Компании. По состоянию на 31 декабря 2014 года Негосударственный Пенсионный Фонд «Сургутнефтегаз» (Россия) являлся владельцем 60,67% акций Компании.

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

Предприятие	Деятельность	2015 г. доля (%)	2014 г. доля (%)
ООО «ЮТэйр-Лизинг»	Лизинговая компания	100,00	100,00
НП «Центр подготовки персонала»	Обучение и аттестация летного состава	100,00	100,00
ЗАО «ЮТэйр»	Авиационная деятельность	100,00	100,00
ООО «ЮТэйр-Финанс»	Финансовые услуги	100,00	100,00
ООО «Техник»	Ремонт авиационной техники	100,00	100,00
ООО «ЮТэйр-Уфа»	Представительство	100,00	100,00
ООО «ЮТэйр-Экспресс»	Авиационная деятельность	100,00	100,00
UTair South Africa (Pty) Ltd. (ЮАР)	Авиационная деятельность и техническое обслуживание парка воздушных судов	100,00	100,00
UT Project Services Ltd. (Индия)	Представительство, агентская деятельность	100,00	100,00
WestSib-Capital Limited (Кипр)	Инвестиционная деятельность	100,00	100,00
ООО «Авиакомпания «АЗУР Эйр Украина» (до 2 ноября 2015 года – ООО «Авиакомпания «ЮТэйр-Украина» (Украина))	Авиационная деятельность	100,00	100,00
UTair India Private Limited (Индия)	Авиационная деятельность	100,00	100,00
НП Профессиональная Образовательная Организация «Тюменский авиационный учебный центр»	Образовательная деятельность	100,00	100,00
UTair Africa (Pty) Ltd. (ЮАР)	Инвестиционная деятельность	100,00	100,00
ООО «Авиа Континент» (до 4 августа 2015 года – ООО «ЮТэйр-Юг»)	Представительство	100,00	100,00

Предприятие	Деятельность	2015 г. доля (%)	2014 г. доля (%)
Украинская Хэндлинговая Компания (Украина)	Торговля топливом, организация перевозки грузов	100,00	100,00
ООО «Форумавиа» (Украина)	Организация перевозки грузов	100,00	100,00
UTair Leasing Ireland Ltd (Ирландия)	Лизинговая компания	100,00	100,00
UTair Investments Ltd (Бермудские острова)	Инвестиционная деятельность	100,00	100,00
ООО «ТС Техник»	Ремонт авиационной техники	100,00	100,00
ООО «Уральские авиационные сервисы»	Ремонт авиационной техники	100,00	100,00
АО «ЮТэйр-Вертолетные услуги» (до 8 августа 2013 года – ОАО «Нефтеюганский объединенный авиаотряд»)	Деятельность воздушного транспорта	100,00	100,00
ООО «Югра Отель Балабаново»	Услуги гостиницы	100,00	100,00
PL Panorama Leasing Ltd (Кипр)	Лизинговая компания	100,00	100,00
ОАО «ЮТэйр-Инжиниринг»	Ремонт и обслуживание парка воздушных судов	100,00	85,49
ООО «Финанс-Авиа»	Финансовые услуги	100,00	–
ООО «Ютстар»	Рекламная деятельность	99,00	99,00
Helicopteros del Sur S.A. (Перу)	Авиационная деятельность	91,08	91,08
ОАО «Аэропорт Усть-Кут»	Аэропортовое обслуживание	85,57	85,57
ООО «Авиакомпания «Турухан»	Деятельность воздушного транспорта	75,00	75,00
АО «Авиационная компания «Восток»	Деятельность воздушного транспорта	52,99	52,99
ООО «Западно-Сибирское агентство воздушных сообщений»	Продажа авиабилетов	51,00	51,00
ЗАО «Ю-Ти-Джи»	Наземное обслуживание	–	50,00
ООО «ХэлиЭкспресс»	Авиационная деятельность, агентская деятельность	50,00	50,00
Utair Europe s.r.o. (Словакия)	Авиационная деятельность	20,00	20,00
ООО «Центр реализации перевозок и услуг» (присоединено к ООО «ЮТэйр-Лизинг»)	Агентство по продаже авиабилетов	–	100,00
ООО «ЮТэйр-Капитал» ((присоединено к ООО «ЮТэйр-Лизинг»)	Финансовое посредничество, покупка/продажа недвижимости	–	100,00
Matrix International Services (БВО) (ликвидировано)	Управляющая компания	–	100,00
ООО «ПКФ «КАТЭКАВИА» (AzurAir)	Пассажирские и грузовые авиационные перевозки	–	100,00
UTair Sierra Leone Limited (Сьерра-Леоне)	Авиационная деятельность и техническое обслуживание парка воздушных судов	–	99,00
UTair Engineering AL S.A.C. (Перу)	Ремонт и обслуживание парка воздушных судов	–	100,00
ООО «Тюменский научно-производственный центр авиации общего назначения»	Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	–	100,00
ООО «Поляр-Аэро» (до 11 августа 2015 года – ООО «ЮТэйр-Мурманск»)	Представительство	–	100,00

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

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

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

В 2015 году негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. В 2015 году процентные ставки в рублях значительно выросли в результате поднятия Банком России ключевой ставки, которая на 31 декабря 2015 года составила 11%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

2 Непрерывность деятельности

По итогам 2014 года Группа понесла чистые убытки в размере 61 659 371 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2014 года ее собственный капитал имел отрицательное значение в размере 43 556 091 тыс. руб., а ее краткосрочные обязательства превышали ее краткосрочные активы на 86 736 120 тыс. руб. Чистый приток денежных средств от операционной деятельности за 2014 год составил 2 586 237 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа не удовлетворяла некоторым ограничительным условиям, предусмотренным кредитными и лизинговыми договорами, заключенными с Группой. Также Группа допустила просрочки платежей как по телу долга, так и по процентам в адрес кредиторов и лизингодателей. Сумма просроченных кредитов и займов Группы на 31 декабря 2014 года составляла 15,262 млрд. руб., в том числе проценты 0,242 млрд. руб. Сумма просроченных лизинговых платежей составляла 5,372 млрд. руб.

В течение 2015 года руководство Группы провело процесс реструктуризации финансовых обязательств, включающих в себя задолженность по ранее эмитированным облигациям ООО «ЮТэйр-Финанс», по банковским кредитам и вексельным займам.

В декабре 2015 года Авиакомпания «ЮТэйр» успешно завершила сделку по рефинансированию долгового портфеля (примечание 18). В синдикат кредиторов вошло 11 банков. Сделка структурирована в виде двух синдицированных кредитов совокупным объемом 42,6 млрд. руб. и двух облигационных займов общим номинальным объемом около 13,3 млрд. руб. с погашением через 7 и 12 лет.

Кредиты срочностью 7 и 12 лет обеспечены поручительствами от компаний «ЮТэйр-Вертолетные услуги» и «ЮТэйр-Лизинг», а также единым пулом залогов активов компаний Группы «ЮТэйр». Семилетний синдицированный кредит обеспечен гарантией Правительства Российской Федерации на 50% от суммы кредита.

В настоящее время ведется активная работа с лизингодателями по реструктуризации лизинговых платежей. В 2015 году уже достигнуты соглашения с большинством лизингодателей (86% задолженности) об урегулировании задолженности, реструктуризации графиков лизинговых платежей, а также удлинении сроков лизинга воздушных судов. Завершение работы по реструктуризации лизинговых платежей планируется в третьем квартале 2016 года.

В декабре 2015 года состоялась дополнительная эмиссия обыкновенных акций Компании, в результате чего Группе удалось привлечь финансирование в размере 25 млрд. руб. (примечание 17). Являясь одним из системообразующих предприятий региона, Авиакомпания «ЮТэйр» получила поддержку Правительств Тюменской области в размере 2 500 000 тыс. руб. и Ханты-Мансийского АО в размере 11 500 000 тыс. руб. в виде взносов в уставный капитал при дополнительной эмиссии акций компании.

Авиакомпания «ЮТэйр» непрерывно реализует мероприятия, призванные повысить экономическую эффективность деятельности несмотря на неблагоприятные рыночные условия: оптимизирует маршрутную сеть, сокращает избыточные провозные емкости, работает над повышением доходности, снижает издержки, сохраняя при этом одним из важнейших приоритетов производственной деятельности обеспечение высочайшего уровня безопасности полетов (поддержание высокого уровня летной годности воздушных судов, подготовку экипажей и др.).

По состоянию на 31 декабря 2015 года обязательства Группы превысили ее активы на 10 750 075 тыс. руб., краткосрочные обязательства превысили текущие активы на 2 014 984 тыс. руб. Чистая прибыль за 2015 год составила 2 274 101 тыс. руб., операционная прибыль составила 5 035 395 тыс. руб. Чистый отток денежных средств от операционной деятельности за 2015 год составил 8 812 278 тыс. руб. В 2016 году Группа планирует финансировать дефицит чистого оборотного капитала путем завершения реструктуризации лизингового портфеля и за счет положительных денежных потоков от операционной деятельности.

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

3 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Основа подготовки финансовой отчетности

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

(б) База для определения стоимости

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

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

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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

	Рублей за	
	1 Доллар США	1 Евро
На 31 декабря 2015 года	72,8827	79,6972
На 31 декабря 2014 года	56,2584	68,3427

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

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

(i) Суждения

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

Консолидация предприятий, в которых Группе принадлежит менее большинства голосов

Группа определила, что содержание взаимоотношений между Группой и ниже перечисленными компаниями указывает на то, что данные компании находятся под контролем Группы. Контроль над финансовой и операционной деятельностью осуществляется посредством большинства представителей в наблюдательном совете или совете директоров. Соответственно, эти компании были включены в консолидированную финансовую отчетность Группы за 2015 и 2014 годы:

- UTAir Europe s.r.o. (Словакия) – доля владения 20%;
- ООО «ХелиЭкспресс» – доля владения 50%.

Договоры об аренде – Группа как арендатор

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

(ii) Неопределенность оценок

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

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

Переоценка объектов основных средств

Группа учитывает основные производственные средства по переоцененной стоимости. Последняя по времени переоценка была произведена по состоянию на 31 декабря 2015 года. Группа привлекла независимых специалистов по оценке для определения текущей рыночной стоимости основных средств. Оценка была произведена исходя из следующих принципов:

- Если актив имеет рыночную цену, такая цена является лучшим доказательством справедливой стоимости актива. Если актив не имеет рыночной цены, справедливая стоимость оценивается исходя из имеющегося в наличии свидетельства цены, по которой можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными заинтересованными сторонами на рыночных условиях, и которую участники рынка были бы готовы заплатить.
- При отсутствии сопоставимых рыночных данных в силу характера актива справедливая стоимость определялась исходя из текущего или существующего использования актива (т.е. остаточной стоимости замещения).
- Справедливая стоимость специализированных активов зависит от метода оценки и сущности индексов, использованных для расчета стоимости замещения. Помимо сравнительных рыночных данных эксперт использовал оценочную методику, основанную на модели дисконтированного денежного потока. Рассчитанные показатели наиболее подвержены влиянию ставки, используемой для дисконтированного потока денежных средств, и прогнозных макроэкономических показателей.

Срок полезного использования и амортизация основных средств

Группа переоценивает оставшийся срок полезного использования основных средств, их ликвидационную стоимость и методы амортизации не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае, если текущие ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и износ, отраженный в составе прибыли или убытка за период. По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа пересмотрела оставшийся срок полезного использования объектов основных средств в связи с проведенной переоценкой основных средств по состоянию на эту же отчетную дату.

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если текущая рыночная стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении, не может быть получена из активных рынков, то она определяется с использованием различных методик оценки, включая модель дисконтированного потока денежных средств. Вводные параметры для таких моделей берутся по возможности из доступной рыночной информации, однако, если это не осуществимо, то при определении текущей рыночной стоимости в некоторой мере требуется профессиональное суждение. Профессиональное суждение включает в себя рассмотрение таких параметров как, например, риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в условиях, связанных с данными факторами, может повлиять на заявленную текущую рыночную стоимость финансовых инструментов. Дополнительная информация изложена в примечании 32.

Учет дохода – бонусные мили для программы часто летающих пассажиров

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

Пособия по окончании трудовой деятельности

Группа использует метод актуарной оценки для расчета приведенной стоимости обязательств по выплате пособий по окончании трудовой деятельности и соответствующей стоимости текущих услуг. В рамках данного метода предполагается использование демографических допущений в отношении работающих и бывших сотрудников (текучесть кадров, количество случаев наступления нетрудоспособности и досрочного выхода на пенсию и т.д.), а также допущения финансового характера (ставка дисконтирования, уровень будущей заработной платы).

Ввиду сложности оценки и долгосрочного характера обязательств по выплате пособий по окончании трудовой деятельности подобные обязательства высокочувствительны к изменениям в допущениях. Все условия пересматриваются на каждую отчетную дату.

Судебные иски

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

Текущие налоги

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

Отложенные налоговые активы и обязательства

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

4 Основные положения учетной политики

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

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

(а) Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группы и ее дочерних предприятий на 31 декабря 2015 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия: (а) наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций; (б) наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженность риску, связанному с ее изменением; (в) наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

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

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

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

(i) Дочерние предприятия

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

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

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

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

(ii) Объединение бизнеса и гудвил

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

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

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

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

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

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

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

(iii) Опцион на покупку доли у неконтролирующих акционеров

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

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

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

(iv) Инвестиции в зависимые организации

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

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

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

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

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

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

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

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

(б) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

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

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

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

(ii) Зарубежные предприятия

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

Курсовые разницы, возникающие при пересчете для консолидации, признаются в составе прочего совокупного дохода. В случае выбытия какого-либо зарубежного предприятия, соответствующая сумма, отраженная в резерве накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют, списывается и переносится в состав прибыли или убытка за период как часть прибыли или убытка от выбытия данного зарубежного предприятия. Группа выбрала метод пересчета элементов капитала зарубежных предприятий по курсу на отчетную дату. Курсовые разницы, образующиеся от такого пересчета, не признаются в составе прочего совокупного дохода или как отдельный элемент капитала. Для целей презентации такие разницы показаны суммарно с резервом курсовых разниц при пересчете из других валют. Накопленный эффект от пересчета элементов капитала зарубежных предприятий не подлежит включению в состав прибыли или убытка при выбытии этих предприятий в будущем.

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

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

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

(г) Финансовые инструменты**(i) *Непроизводные финансовые активы******Первоначальное признание***

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

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

Последующая оценка

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

Займы и дебиторская задолженность

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

К займам и дебиторской задолженности относятся следующие категории активов: торговая и прочая дебиторская задолженность, информация о которой раскрыта в примечании 12, и займы выданные, информация о которых раскрыта в примечании 9.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

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

Прекращение признания

Группа прекращает признание финансового актива, если:

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

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

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

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

Обесценение

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

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

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

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

(ii) *Непроизводные финансовые обязательства*

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

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

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

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

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

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

(iii) Производные финансовые инструменты

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

Более подробная информация о производных инструментах приводится в примечании 19.

(д) Акционерный капитал

(i) Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются в категорию собственного капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как уменьшение собственного капитала. Выпущенные и оплаченные акционерами в ходе дополнительной эмиссии акции, итоги которой не были утверждены Банком России по состоянию на 31 декабря 2015 года, отражены в составе собственного капитала отдельной строкой.

(ii) Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

(iii) Доля неконтролирующих акционеров

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

(е) Основные средства

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

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

После первоначального признания основные средства отражаются по переоцененной стоимости, которая является справедливой стоимостью на дату переоценки за вычетом последующего накопленного износа и накопленного убытка от обесценения. Группа привлекает независимых оценщиков для определения справедливой стоимости авиатехники, двигателей и зданий. Последняя по времени переоценка была произведена по состоянию на 31 декабря 2015 года.

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

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

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

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

(ii) Оборотные агрегаты

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

(iii) Незавершенное строительство

Незавершенное строительство отражается в учете по стоимости приобретения или строительства.

(iv) Обесценение

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

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

(v) Износ

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

Износ авиатехники и двигателей рассчитывается линейным методом на оставшийся срок полезного использования в годах, определяемый независимыми оценщиками для каждой единицы авиатехники и двигателей, так как наилучшим образом соответствует ожидаемой модели потребления будущих экономических выгод, заключенных в стоимости актива. Оставшийся срок полезного использования варьируется от 1 до 36 лет.

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

- здания 20-57 лет
- оборотные агрегаты авиатехники 5 лет
- прочее 3-8 лет

В отношении земельных участков износ не начисляется.

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

(vi) Учет расходов на продление ресурса авиатехники

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

(vii) Учет расходов на техобслуживание

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

(viii) Расходы по займам

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

(ж) Нематериальные активы

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

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

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

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

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

(з) **Аренда**

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

(i) **Группа выступает в качестве арендодателя – финансовая аренда**

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

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

Доход от продаж, признанный в начале срока арендного договора является справедливой стоимостью актива, или, если ниже, приведенной стоимостью минимальных арендных платежей, исчисленной с учетом дисконтирования по рыночной процентной ставке. Стоимость продажи, признанная в начале срока договора аренды – это стоимость приобретения, или, если отличается, текущая стоимость арендованного имущества за вычетом текущей стоимости негарантированной остаточной стоимости. Разницей между доходом от продаж и стоимостью продажи является торговая прибыль, которая признана в соответствии с учетной политикой Группы в качестве прибыли от продажи (см. примечание 4).

Разница между номинальной и текущей стоимостью дебиторской задолженности, которая является финансовым доходом, признается на основании расчетов, отражающих постоянную периодическую норму прибыли на чистые инвестиции Группы в аренду. Чистые инвестиции в аренду и соответствующие обязательства по приобретению активов отражаются в учете после подписания договора об аренде. Авансовые платежи, внесенные арендатором до начала аренды, уменьшают сумму чистых инвестиций в аренду.

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

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

(ii) **Группа выступает в качестве арендодателя – операционная аренда**

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

(iii) Группа выступает в качестве арендатора – финансовая аренда

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

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

(iv) Группа выступает в качестве арендатора – операционная аренда

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

(и) Запасы

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

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

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

(к) Активы, предназначенные для продажи

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

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

(л) Прекращенная деятельность

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

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

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

(м) Денежные средства и их эквиваленты

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

(н) Вознаграждения работникам

Планы с установленными выплатами

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

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

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

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

(о) Резервы

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

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

(п) Выручка

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

(i) Продажа билетов

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

(ii) Прочие услуги

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

(iii) Комиссионные вознаграждения

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

(iv) Государственные субсидии

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

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

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

(v) Программа лояльности часто летающих пассажиров

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

Справедливая стоимость миль, накопленных на собственных рейсах Группы, признается в качестве отложенного дохода (см. примечание 21), а мили, накопленные от партнеров программы, так же как поощрительные мили, признаются прочими обязательствами.

(p) Финансовые доходы и расходы

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

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

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

(с) Налог на прибыль

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

(i) Текущий налог

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

(ii) **Отложенный налог**

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

Отложенный налог (актив или обязательство) не признается:

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

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

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

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

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

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

(г) Прибыль на акцию

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

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

Принципы учета, принятые при составлении годовой консолидированной отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2014 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу на 1 января 2015 года.

Группа впервые применяет некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам и интерпретациям. Характер и влияние каждого/ой нового/ой стандарта/поправки, применимых к Группе, описаны ниже:

- *Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов*: Поправки вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года или после этой даты. Группа применила следующие поправки впервые в данной консолидированной финансовой отчетности:
 - Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»: Поправки применяются перспективно и разъясняют, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные как обязательства (или активы), возникшие в результате объединения бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо оттого, относятся они к сфере применения МСФО (IAS) 39 или нет. Эта поправка соответствует текущей учетной политике Группы и, таким образом, не оказала влияния на нее.
 - Поправки к МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»: применяются ретроспективно и разъясняют, что:
 - Организация должна раскрывать информацию о суждениях, использованных руководством при применении критериев агрегирования, описанных в пункте 12 МСФО (IFRS) 8;
 - Сверку активов сегмента с общей суммой активов, также как и информацию об обязательствах по сегменту, требуется раскрывать только, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения.

Группа не применяла критерии агрегирования из пункта 12 МСФО (IFRS) 8. Группа представляла сверку активов сегмента с общей суммой активов в прошлых периодах и продолжает раскрывать данную информацию в финансовой отчетности за этот период в примечании 6, так как сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения, для целей принятия решений.

- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»: применяются ретроспективно и поясняют, что актив может быть переоценен с учетом наблюдаемых данных либо путем корректировки валовой балансовой стоимости актива до рыночной стоимости, либо путем определения рыночной стоимости, соответствующей балансовой стоимости актива и пропорциональной корректировки валовой балансовой стоимости, таким образом, чтобы конечная балансовая стоимость равнялась рыночной стоимости. Кроме этого, поясняется что накопленная амортизация – это разница между валовой и балансовой стоимостями актива. Эта поправка не повлияла на показатели, отраженные Группой в течение текущего периода.
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов: вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года или после этой даты. Данные усовершенствования не повлияли на учетную политику Группы.

(ф) Новые и исправленные стандарты и толкования

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

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

Группа планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В настоящее время Группа проводит общую оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9 на консолидированную финансовую отчетность.

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение). Новый стандарт заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки и требует полное или модифицированное ретроспективное применение, при этом допускается досрочное применение. МСФО (IFRS) 15 предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. В настоящее время Группа планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. Группа анализирует существующие договоры с точки зрения требований МСФО (IFRS) 15 и оценивает влияние стандарта на консолидированную финансовую отчетность.
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, стандарт еще не был утвержден к применению в РФ). МСФО (IFRS) 16 заменяет существующие требования МСФО в отношении учета аренды и предусматривает обязательное признание арендатором активов и обязательств по большей части договоров аренды. Требования, предъявляемые к арендаторам новым стандартом, существенным образом отличаются от действующих требований МСФО. За некоторым исключением арендаторы должны будут использовать единую модель учета для всех договоров аренды. В настоящее время Группа оценивает влияние, которое данный стандарт окажет на ее финансовое положение и результаты деятельности.

- *«Инициатива в сфере раскрытия информации»* – поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, допускается досрочное применение). Поправки разъясняют следующее:
 - требования к существенности МСФО (IAS) 1;
 - отдельные статьи в отчете о прибыли или убытке и ПСД и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
 - у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
 - доля ПСД зависимых организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете о прибыли или убытке и ПСД. В настоящее время Группа анализирует влияние поправок на консолидированную финансовую отчетность.

- *«Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам»* – поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены в феврале 2016 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, допускается досрочное применение, поправки еще не были утверждены к применению в РФ). В поправках разъясняется, что на основании нереализованных убытков по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости в финансовой отчетности, но в целях налогообложения оцениваемых по себестоимости, могут возникать вычитаемые временные разницы. Группа анализирует влияние поправок на консолидированную финансовую отчетность.
- *«Инициатива в сфере раскрытия информации»* – поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены в январе 2016 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, допускается досрочное применение, поправки еще не были утверждены к применению в РФ). Поправки вводят требование к раскрытию изменений в обязательствах в рамках финансовой деятельности. Группа анализирует влияние поправок на консолидированную финансовую отчетность.
- *Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов* (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года). Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

5 Определение справедливой стоимости

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

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

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

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

(а) Основные средства

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

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

(б) Нематериальные активы

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

(в) Запасы

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

(г) Инвестиции в уставный капитал и долговые ценные бумаги

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

(д) Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

(е) Производные инструменты

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

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

(ж) Непроизводные финансовые обязательства

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

6 Операционные сегменты (стратегические бизнес-единицы)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2015 года, руководитель, отвечающий за принятие операционных решений, получал на регулярной основе финансовую информацию отдельно по каждому из двух операционных сегментов (стратегических бизнес-единиц) Группы: оказание пассажирских перевозок и выполнение вертолетных работ.

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

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

Далее представлена информация о результатах деятельности каждого операционного сегмента.

Информация об операционных сегментах

тыс. руб.	Оказание пассажирских перевозок		Выполнение вертолетных работ		Итого	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
Выручка от продаж внешним покупателям	43 770 873	56 427 895	26 223 913	19 224 896	69 994 786	75 652 791
Выручка от продаж между операционными сегментами	257 691	790 853	527 756	480 195	785 447	1 271 048
Процентные доходы	15 829	2 078	34 908	3 252	50 737	5 330
Процентные расходы	(7 600 025)	(7 145 182)	(1 830 228)	(1 839 008)	(9 430 253)	(8 984 190)
Амортизация	(2 275 941)	(954 682)	(4 887 611)	(5 616 336)	(7 163 552)	(6 571 018)
Убыток от обесценения в отчете о совокупном финансовом результате	113 306	(1 734 222)	165 496	(2 489 952)	278 802	(4 224 174)
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	19 536	38 840	—	—	19 536	38 840
Прибыль (убыток) до налогообложения	15 212 510	(46 992 928)	(5 048 179)	(20 051 781)	10 164 331	(67 044 709)
Активы	40 431 916	44 128 171	49 990 173	44 053 148	90 422 089	88 181 319
Капитальные затраты	2 609 645	27 813 383	4 915 736	5 339 759	7 525 381	33 153 142
Обязательства	(79 844 168)	(99 323 988)	(20 780 513)	(21 331 822)	(100 624 681)	(120 655 810)

Основные покупатели и география продаж

Расшифровка выручки Группы по типам покупателей и географическим зонам представлена в примечании 23.

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

	2015 г. тыс. руб.	2014 г. тыс. руб.
Выручка		
Общая выручка операционных сегментов	70 780 233	76 923 839
Выручка прочих сегментов	352 147	937 009
Исключение выручки от продаж между операционными сегментами	(785 447)	(1 271 048)
	70 346 933	76 589 800
Убыток до налогообложения		
Общий убыток операционных сегментов за период	10 164 331	(67 044 709)
Прочий (убыток)/прибыль	(3 515 974)	(4 671 036)
Исключение прибылей по операциям между операционными сегментами	(37 402)	(60 526)
Нераспределенные на сегменты суммы, в том числе:	1 363 885	7 551 151
Амортизация	(3 012)	(49)
Процентные доходы	13 145	1 288 233
Процентный расход	(1 145 026)	–
Нетто-величина прибыли от изменения обменных курсов иностранных валют	3 768 565	8 335 923
Прочие	(1 269 787)	(2 072 956)
Итого убыток до налогообложения в консолидированном отчете о совокупном доходе	7 974 840	(64 225 120)
Активы		
Общие активы операционных сегментов	90 422 089	88 181 319
Денежные средства, переданные в управление	–	–
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	35 519	111 169
Займы выданные	6 558	1 581 689
Дебиторская задолженность по операциям с ценными бумагами	–	–
Прочие активы	618 703	1 746 446
Прочие нераспределенные суммы	4 806 092	3 034 564
	95 888 961	94 655 187
Обязательства		
Общие обязательства операционных сегментов	(100 624 681)	(120 655 810)
Прочие нераспределенные суммы (главным образом кредиты и займы)	(6 014 355)	(17 555 468)
	(106 639 036)	(138 211 278)

Прочие существенные статьи

	2015 г.			2014 г.		
	Итоговые показатели опера- ционных сегментов тыс. руб.	Корректи- ровки тыс. руб.	Консолиди- рованные итоговые показатели тыс. руб.	Итоговые показатели опера- ционных сегментов тыс. руб.	Корректи- ровки тыс. руб.	Консолиди- рованные итоговые показатели тыс. руб.
Процентные доходы	50 737	26 035	76 772	5 330	945 585	950 915
Процентные расходы	(9 430 253)	(1 145 026)	(10 575 279)	(8 984 190)	–	(8 984 190)
Капитальные затраты	7 525 381	266 023	7 791 404	33 153 142	2 561 877	35 715 019
Амортизация	(7 163 551)	(3 013)	(7 166 564)	(6 571 018)	(49)	(6 571 067)

7 Изменения в структуре Группы и операции обмена

(а) ООО «ПКФ «КАТЭКАВИА» (Azur Air)

В 2014 году в результате сделки по обмену Группа получила 25% в капитале ООО «ПКФ «КАТЭКАВИА» и тем самым увеличила свою долю в компании до 100%. В обмен Группа уступила 25% в капитале ООО «Авиакомпания «Турухан», после чего доля Группы в этой компании составила 75%. Эффект от изменения доли без потери контроля был отражен в составе капитала в сумме 107 985 тыс. руб.

По состоянию на 31 марта 2015 года Группа утратила контроль над ООО «ПКФ «КАТЭКАВИА» в результате продажи 100% доли в его уставном капитале третьей стороне и признала результат от выбытия данного дочернего предприятия в размере 397 256 тыс. руб. По состоянию на дату потери контроля балансовая стоимость активов и обязательств выбывшего дочернего предприятия составляла:

	тыс. руб.
Основные средства	628
Нематериальные активы	–
Запасы	2 316
Финансовые вложения	1 500
Торговая и прочая дебиторская задолженность	603 636
Денежные средства и их эквиваленты	3 157
Отложенные налоговые активы	21 639
Краткосрочные кредиты и займы	(28 371)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(812 345)
Чистые активы	(207 838)
Причитающееся вознаграждение	189 418
Результат от выбытия дочернего предприятия	(397 256)
Поступление денежных средств при продаже:	
Чистые денежные средства, выбывшие вместе с дочерним предприятием	(3 157)
Денежные средства, полученные от продажи	189 418
Чистое поступление денежных средств	186 260

С 1 января 2015 года и до даты выбытия вклад ООО «ПКФ «КАТЭКАВИА» в выручку Группы составил 1 286 126 тыс. руб., в чистую прибыль – убыток в сумме 83 098 тыс. руб.

(б) ЗАО «Ю-Ти-Джи»

В январе 2015 года Группа утратила контроль над ЗАО «Ю-Ти-Джи» в результате того, что содержание взаимоотношений между Группой и ЗАО перестало удовлетворять критериям контроля в смысле МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность». По состоянию на 1 января 2015 года Группа прекратила признание отрицательных чистых активов ЗАО балансовой стоимостью 227 916 тыс. руб. и дефицита неконтролирующих долей участия балансовой стоимостью 113 958 тыс. руб., признала сохранившуюся долю участия в ЗАО в размере 50%, которая учитывается как ассоциированное предприятие по методу участия, по справедливой стоимости на дату потери контроля в размере 0 тыс. руб. и отразила доход от выбытия в размере 113 958 тыс. руб.

(в) ОАО «ЮТэйр-Инжиниринг»

В июне 2015 года Группа дополнительно приобрела 14,51% голосующих акций ОАО «ЮТэйр-Инжиниринг» в результате доведя свою долю до 100%. За приобретение этой доли неконтролирующим акционерам было уплачено возмещение денежными средствами в размере 8 207 тыс. руб. Балансовая стоимость приобретенной дополнительной доли участия на дату приобретения была отрицательной и составляла 1 022 780 тыс. руб. Разница между уплаченным возмещением и балансовой стоимостью неконтролирующей доли в размере 1 030 986 тыс. руб. признана непосредственно в капитале Компании.

(г) Операции обмена

В 2014 году Группа заключила ряд соглашений, в результате которых приобрела ряд активов и передала дебиторскую задолженность по консультационным услугам, возникшую в 2013 году, в сумме 11 578 245 тыс. руб. (примечание 23) и авансовые платежи в сумме 4 211 084 тыс. руб. Полученные активы включали основные средства и права выкупа воздушных судов, приобретение которых привело к модификации существующих договоров операционной аренды и признанию финансовой аренды. Полученные активы и обязательства были учтены по справедливой стоимости на дату обмена в нетто-сумме 7 070 168 тыс. руб., а разница между справедливой стоимостью полученных и балансовой стоимостью переданных активов в сумме 8 719 161 тыс. руб. была отражена в консолидированном отчете о совокупном финансовом результате как убыток отчетного периода.

(д) Приобретение ООО «Югра Отель Балабаново»

В июне 2014 года Группа приобрела 100% долю в уставном капитале ООО «Югра Отель Балабаново». Эта сделка учтена Группой как покупка активов. Стоимость доли составила 10 тыс. руб., стоимость приобретенных активов (преимущественно, основных средств) составила 432 034 тыс. руб., а сумма приобретенных обязательств (преимущественно, обязательства по финансовому лизингу указанных основных средств) составила 432 024 тыс. руб.

(е) Прочие изменения в структуре Группы

В июне 2015 года создано новое дочернее общество ООО «Финанс-Авиа», являющееся эмитентом облигаций, переданных в рамках реструктуризации по соглашению об отступном держателям облигаций, эмитентом которых являлся ООО «ЮТэйр-Финанс».

В сентябре 2015 года Группа утратила контроль над компанией Mechanic Workshop & Engineering S.A.C (до 1 июня 2015 года – UTair Engineering AL S.A.C., Перу), осуществлявшей деятельность по ремонту и обслуживанию парка воздушных судов, путем продажи 100% доли третьей стороне.

В сентябре 2015 года Группа утратила контроль над UTair Sierra Leone Limited, осуществлявшим представительскую деятельность, путем продажи 99% доли третьей стороне.

В октябре 2015 года Группа утратила контроль над ООО «Тюменский научно-производственный центр авиации общего назначения», осуществлявшим деятельность в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, путем продажи 100% доли третьей стороне.

В октябре 2015 года Группа утратила контроль над ООО «Полар-Аэро» (до 11 августа 2015 года – ООО «ЮТэйр-Мурманск»), осуществлявшим представительскую деятельность, путем продажи 100% доли третьей стороне.

Утрата контроля над данными компаниями не оказала существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

(ж) Доли неконтролирующих акционеров

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

Название компании	Страна регистрации	Доля неконтролирующих акционеров, %			
		2015 г.		2014 г.	
		(1)	(2)	(1)	(2)
Helicopteros del Sur S.A.	Перу	36,55	8,92	36,55	8,92
ОАО «ЮТэйр-Инжиниринг»	Россия	–	–	14,51	14,51
АО «Авиационная компания «Восток»	Россия	47,01	47,01	47,01	47,01

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

	2015 г., тыс. руб.	
	Helicopteros del Sur S.A.	АК «Восток»
Оборотные активы	2 102 835	839 513
Внеоборотные активы	2 949 068	2 085 653
Краткосрочные обязательства	(2 500 328)	(287 146)
Долгосрочные обязательства	(1 863 640)	(367 545)
Выручка	3 349 666	2 154 905
Убыток за год	(3 285 389)	175 870
Убыток, приходящийся на неконтролирующую долю участия	(1 458 478)	135 344
Накопленные неконтролирующие доли / (отрицательное сальдо) на конец отчетного периода	83 208	1 133 858

	2014 г., тыс. руб.		
	Helicopteros del Sur S.A.	«ЮТэйр-Инжиниринг»	АК «Восток»
Оборотные активы	2 172 658	2 080 973	649 958
Внеоборотные активы	5 163 544	993 366	1 996 123
Краткосрочные обязательства	(2 643 544)	(10 119 234)	(317 044)
Долгосрочные обязательства	(1 952 180)	(5 470)	(368 881)
Выручка	2 221 656	3 927 273	1 849 343
Убыток за год	(592 187)	(5 440 938)	(164 596)
Убыток, приходящийся на неконтролирующую долю участия	(9 440)	(789 780)	(77 021)
Накопленные неконтролирующие доли / (отрицательное сальдо) на конец отчетного периода	1 114 042	(1 026 251)	932 400

8 Основные средства

тыс. руб.	Земля и здания	Оборотные агрегаты, самолеты, вертолеты и двигатели	Прочее	Объекты незавершенного строительства	Итого
Первоначальная стоимость					
Остаток на 1 января 2014 года	7 909 827	64 134 266	4 409 602	425 982	76 879 677
Поступления	406 908	33 616 053	478 474	89 554	34 590 989
Выбытия	(28 098)	(4 480 142)	(672 828)	18 788	(5 162 280)
Выбытие компании	—	—	(6 246)	—	(6 246)
Переоценка	(3 086 163)	(20 379 506)	—	(1 670)	(23 467 339)
Влияние изменений обменных курсов валют	151 413	3 441 287	130 863	(69)	3 723 494
Остаток на 31 декабря 2014 года	5 353 887	76 331 958	4 339 865	532 585	86 558 295
Амортизация и убытки от обесценения					
Остаток на 1 января 2014 года	(1 545 485)	(19 090 846)	(1 744 777)	—	(22 381 108)
Амортизация за отчетный год	(365 324)	(5 700 921)	(499 261)	—	(6 565 506)
Выбытия	12 355	2 053 233	364 718	—	2 430 306
Выбытие компании	—	—	3 586	—	3 586
Переоценка	803 076	10 153 980	—	—	10 957 056
Убыток от обесценения	—	—	(2 413 361)	(532 585)	(2 945 946)
Влияние изменений обменных курсов валют	(3 399)	(1 202 030)	(50 770)	—	(1 256 199)
Остаток на 31 декабря 2014 года	(1 098 777)	(13 786 584)	(4 339 865)	(532 585)	(19 757 811)
Первоначальная стоимость					
Остаток на 1 января 2015 года	5 353 887	76 331 958	4 339 865	532 585	86 558 295
Поступления	121 125	6 742 563	117 574	(282 505)	6 698 757
Выбытия	(112 403)	(7 158 901)	(1 326 297)	(77 368)	(8 674 969)
Выбытие компании	—	—	(10 728)	(300)	(11 028)
Переоценка	(1 219 328)	396 010	—	—	(823 318)
Влияние изменений обменных курсов валют	594	10 154 429	(46 088)	—	10 108 935
Остаток на 31 декабря 2015 года	4 143 875	86 466 059	3 074 326	172 412	93 856 672
Амортизация и убытки от обесценения					
Остаток на 1 января 2015 года	(1 098 777)	(13 786 584)	(4 339 865)	(532 585)	(19 757 811)
Амортизация за отчетный год	(239 896)	(6 846 891)	(11 623)	—	(7 098 410)
Выбытия	11 134	566 565	1 406 461	394 159	2 378 319
Выбытие компании	—	—	10 099	300	10 399
Переоценка	461 262	(905 901)	—	—	(444 639)
Убыток от обесценения	—	—	(184 192)	(34 286)	(218 478)
Влияние изменений обменных курсов валют	(9 994)	(1 440 477)	44 794	—	(1 405 677)
Остаток на 31 декабря 2015 года	(876 271)	(22 413 288)	(3 074 326)	(172 412)	(26 536 297)
Балансовая стоимость					
На 1 января 2014 года	6 364 342	45 043 420	2 664 825	425 982	54 498 569
На 31 декабря 2014 года	4 255 110	62 545 374	—	—	66 800 484
На 31 декабря 2015 года	3 267 604	64 052 771	—	—	67 320 375

На 31 декабря 2015 года балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 5 471 895 тыс. руб. (2014 год: 768 609 тыс. руб.).

За 2015 год капитализированные затраты на ремонты авиатехники составили 959 236 тыс. руб. / (2014 год: 1 128 962 тыс. руб.).

(а) Обеспечения

На 31 декабря 2015 года основные средства с остаточной стоимостью 2 770 860 тыс. руб. (2014 год: 6 464 551 тыс. руб.) находились в залоге в качестве обеспечения полученных кредитов (см. примечание 18).

(б) Операционная аренда

Группа заключила договоры операционной аренды ряда объектов основных средств: воздушных судов (планеров и двигателей), а также зданий и сооружений. Средний срок аренды по данным договорам составляет от 1 до 7 лет без права пролонгации. В них также не предусмотрены ограничения для арендаторов, заключивших такие договоры. Обязательства по договорам операционной аренды раскрыты в примечании 33.

(в) Финансовая аренда

В 2008-2015 годах Группа заключила договоры аренды воздушных судов и недвижимости, согласно которым она имеет возможность приобрести арендованные активы по стоимости ниже рыночной по истечении срока аренды, составляющего от 1 до 10 лет. Расчетный средний оставшийся срок полезного использования арендуемых активов составляет от 5 до 35 лет. Справедливая стоимость воздушных судов, уже используемых Группой по договорам финансовой аренды, на 31 декабря 2015 года составила 40 191 324 тыс. руб. (2014 год: 38 231 966 тыс. руб.). Справедливая стоимость недвижимости в финансовой аренде по состоянию на 31 декабря 2015 года составила 82 662 тыс. руб. (2014 год: 4 497 тыс. руб.). Обязательства по договорам финансовой аренды раскрыты в примечании 36.

(г) Переоценка основных средств

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2015 годов была произведена переоценка основных средств следующих групп: земля и здания, самолеты, вертолеты, двигатели и оборотные агрегаты. Для проведения переоценки Группа привлекла независимого оценщика. Справедливая стоимость объектов указанных групп была оценена преимущественно сравнительным методом (сравнение с реальными сделками). В рамках этого подхода рассматриваются продажи аналогичных объектов на рынке, а стоимость оценивается в сравнении с:

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

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

По результатам переоценки, проведенной по состоянию на 31 декабря 2015 года, снижение переоцененной стоимости основных средств составило 1 267 957 тыс. руб. (2014 год: 12 510 283 тыс. руб.) и было отражено в составе прочего совокупного дохода и увеличило возникший ранее резерв переоценки в сумме 5 127 561 тыс. руб. (2014 год: 768 974 тыс. руб.). Снижение переоцененной стоимости объектов, по которым не было дооценки в предыдущих периодах, было отнесено на убыток отчетного периода в сумме 6 395 517 тыс. руб. (2014 год: 11 741 309 тыс. руб.). Остаточная стоимость объектов указанных групп до переоценки на 31 декабря 2015 года составляла 68 588 333 тыс. руб. (2014 год: 79 309 097 тыс. руб.).

(д) Обесценение активов

В соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» Группа произвела оценку возмещаемой стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 года, так как существовал ряд признаков (убытки, сокращение флота), указывающих на возможное превышение балансовой стоимости основных средств, составляющей 218 478 тыс. руб. (2014 год: 2 945 946 тыс. руб.), над их стоимостью возмещения.

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

Ключевые допущения, использованные в расчете ценности от использования активов

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

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

Стоимость летного часа и пассажирский тариф

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

Объемы работ

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

Ставки дисконтирования

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

Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 14,27% для пассажирского сегмента и 19,4% для вертолетного сегмента (2014 год: 18,2% и 20,1%), прогнозный период – до 2023 года.

Операционные расходы и валовая прибыль

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

По результатам теста на обесценение, проведенного по состоянию на 31 декабря 2015 года, убыток от обесценения основных средств составил 218 478 тыс. руб. (2014 год: 2 945 946 тыс. руб.) и был отражен в консолидированном отчете о финансовом результате.

В связи со сложной макроэкономической ситуацией, возникшей в 2015 году, российская авиационная отрасль в 2014-2015 годах столкнулась с рядом одновременно возникших внешних негативных факторов, которые привели к дестабилизации ситуации, разворачиванию кризисных явлений и значительному ухудшению финансового положения авиаперевозчиков:

- существенная девальвация рубля привела к снижению покупательной способности и падению спроса на авиаперевозки в России;
- снижение подвижности населения привело к череде банкротств туроператоров, значительному сокращению чартерных программ авиаперевозчиков;
- значительные структурные изменения, произошедшие на российском рынке авиаперевозок, вызванные падением спроса на международные перевозки;
- как результат девальвации рубля – резкий рост себестоимости за счет существенного удорожания расходов с валютной составляющей: лизинг, авиатопливо и облуживание самолетов в иностранных аэропортах;
- избыточный рост предложения на внутреннем рынке перевозок в течение 2014-2015 года за счет поступления в эксплуатацию российским авиакомпаниям новых воздушных судов по ранее заключенным договорам в рамках отраслевого инвестиционного цикла.

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

9 Займы выданные

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

	2015 г. тыс. руб.	2014 г. тыс. руб.
Долгосрочные займы выданные		
Необеспеченные займы выданные	990	91 087
	990	91 087
Краткосрочные займы выданные		
Необеспеченные займы выданные	1 109 369	1 636 312
Резерв под обесценение краткосрочных займов	(1 103 801)	(145 711)
	5 568	1 490 601

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов Группа не имела договорных обязательств по предоставлению необеспеченных займов, которые еще не были получены соответствующим заемщиком.

В 2015 году Группа начислила резерв на обесценение займов выданных в сумме 958 090 тыс. руб. (2014 год: 145 711 тыс. руб.).

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам раскрыта в примечании 32.

10 Чистые инвестиции в финансовую аренду

Чистые инвестиции в сдаваемое в аренду имущество по соответствующим договорам долгосрочной финансовой аренды, заключенным Группой в качестве арендодателя через ее дочернее предприятие, включают:

	2015 г. тыс. руб.	2014 г. тыс. руб.
Валовые инвестиции в аренду	522 471	1 461 045
За вычетом: отложенного дохода по финансовой аренде	(57 400)	(270 963)
Чистые инвестиции в аренду	465 071	1 190 082

Доходность по договорам аренды варьируется в пределах от 14% до 19% годовых (2014 год: от 15% до 19% годовых) в зависимости от общей суммы и срока договора, а также прочих условий. Суммы дебиторской задолженности по договорам аренды обеспечены сдаваемыми в аренду активами. Валовые инвестиции в аренду оплачиваются в рублях. Объемы и сроки возврата чистых и валовых инвестиций в аренду выглядят следующим образом:

тыс. руб.	2015 г.		2014 г.	
	Валовые инвестиции	Чистые инвестиции	Валовые инвестиции	Чистые инвестиции
Менее 1 года	411 544	364 669	650 496	509 499
От 1 до 5 лет	110 927	100 402	810 549	680 583
Итого	522 471	465 071	1 461 045	1 190 082

11 Прочие авансы выданные

	2015 г. тыс. руб.	2014 г. тыс. руб.
<i>Долгосрочные</i>		
Авансы выданные по договорам операционной аренды (зачитываются в качестве арендного платежа)	1 277 322	1 704 182
Прочие	65	19 500
	1 277 387	1 723 682
<i>Краткосрочные</i>		
Авансы выданные по договорам операционной и финансовой аренды	268 810	375 778
Прочие авансы выданные	2 627 603	1 886 264
Прочие авансы выданные связанным сторонам (см. примечание 37)	26 145	24 156
За вычетом:		
Резерва под обесценение прочих авансов выданных	(283 074)	(255 495)
	2 639 484	2 030 703

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

	2015 г. тыс. руб.	2014 г. тыс. руб.
Остаток на 1 января	255 495	218 404
Использование резерва за год	(12 051)	(191)
Восстановление резерва за год	(134 957)	(192 670)
Начисление резерва за год	174 587	229 952
Остаток на 31 декабря	283 074	255 495

12 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2015 г.	2014 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Торговая дебиторская задолженность	10 401 377	7 543 540
Дебиторская задолженность связанных сторон (см. примечание 37)	475 492	245 967
НДС к возмещению	1 704 899	1 182 496
Дебиторская задолженность по прочим налогам	372 191	35 868
Расходы будущих периодов	11 652	42 978
Прочая дебиторская задолженность	2 472 716	1 409 140
За вычетом:	—	
резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности	(1 202 033)	(605 894)
резерва под обесценение прочей дебиторской задолженности	(503 275)	(61 509)
резерва под обесценение прочей дебиторской задолженности по ассоциированным компания (см. примечание 37)	(110 874)	—
	13 622 145	9 792 586

На 31 декабря 2015 года прочая дебиторская задолженность, номинированная в долл. США в сумме 931 295 тыс. руб., обеспечена залогом ценных бумаг.

В общей сумме текущей торговой и прочей дебиторской задолженности содержится сумма выручки 3 290 929 тыс. руб. (2014 год: 476 035 тыс. руб.) от продаж пассажирских перевозок, находящаяся по состоянию на 31 декабря 2015 года в кассах агентов по продаже перевозок. Данная сумма выручки подлежит перечислению на расчетный счет Компании в первой декаде месяца после отчетной даты.

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

	2015 г.	2014 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Остаток на 1 января	667 403	185 885
Использование резерва за год	(22 979)	(10 910)
Восстановление резерва за год	(478 926)	(166 684)
Начисление резерва за год	1 650 684	659 112
Остаток на 31 декабря	1 816 182	667 403

Информация о подверженности Группы кредитному риску, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности в сумме 11 533 403 тыс. руб. (2014 год: 8 531 244 тыс. руб.) (за вычетом задолженности по налогам и расходов будущих периодов) раскрыта в примечании 32.

13 Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. руб.	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
Основные средства	1 229 426	440 111	(5 698 515)	(2 849 374)	(4 469 089)	(2 409 263)
Инвестиции	191 618	24 030	(867 388)	(19 348)	(675 770)	4 682
Запасы	278 272	450 370	(10)	(42)	278 262	450 328
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 279 128	2 748 922	(199 135)	(211 674)	2 079 993	2 537 248
Авансы полученные и доходы будущих периодов	302 391	345 541	(14 589)	(46 323)	287 802	299 218
Торговая и прочая кредиторская задолженность	428 259	508 509	(16 824)	(223 288)	411 435	285 221
Эффект от реструктуризации кредитного портфеля	1 167 577	—	(5 237 621)	—	(4 070 044)	—
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	5 955 933	2 368 680	—	—	5 955 933	2 368 680
Прочие разницы	34 599	316 242	(5 409)	(1 369 857)	29 190	(1 053 615)
Налоговые активы/ (обязательства)	11 867 203	7 202 405	(12 039 491)	(4 719 906)	(172 288)	2 482 499
Оценочный резерв по отложенным налоговым активам	(8 459 770)	(4 976 645)	—	—	(8 459 770)	(4 976 645)
Зачет налога	(3 407 433)	(2 225 760)	3 407 433	2 225 760	—	—
Чистые налоговые активы/ (обязательства)	—	—	(8 632 058)	(2 494 146)	(8 632 058)	(2 494 146)

(б) Оценочный резерв по отложенным налоговым активам

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

	2015 г. тыс. руб.	2014 г. тыс. руб.
Вычитаемые временные разницы	2 503 837	2 607 965
Налоговые убытки	5 955 933	2 368 680
	8 459 770	4 976 645

Срок зачета налоговых убытков истекает в 2024-2025 году. В отношении данных статей был признан оценочный резерв по отложенным налоговым активам в связи с низкой вероятностью получения будущей налогооблагаемой прибыли, против которой Группа могла бы использовать эти налоговые выгоды.

(в) Непризнанные отложенные налоговые обязательства

Отложенное налоговое обязательство в части временных разниц, возникших в отношении инвестиций в дочерние предприятия, не было признано в связи с тем, что Группа контролирует сроки возникновения этого обязательства и убеждена, что в обозримом будущем оно не возникнет. Сумма непризнанного налогового обязательства оценивается в 678 868 тыс. руб. (2014 год: 441 509 тыс. руб.).

(г) Движение временных разниц в течение года

тыс. руб.	1 января 2015 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Приобретено/ выбыло	31 декабря 2015 года
Основные средства	(2 409 263)	(1 449 475)	(913 545)	323 394	(20 200)	(4 469 089)
Инвестиции	4 682	(680 452)	—	—	—	(675 770)
Запасы	450 328	(172 066)	—	—	—	278 262
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 537 248	(457 255)	—	—	—	2 079 993
Авансы полученные и доходы будущих периодов	299 218	(11 416)	—	—	—	287 802
Торговая и прочая кредиторская задолженность	285 221	126 214	—	—	—	411 435
Эффект от реструктуризации кредитного портфеля	—	(4 070 044)	—	—	—	(4 070 044)
Прочие статьи	(1 053 615)	1 082 805	—	—	—	29 190
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	2 368 680	3 587 253	—	—	—	5 955 933
	2 482 499	(2 044 436)	(913 545)	323 394	(20 200)	(172 288)
Оценочный резерв по отложенным налоговым активам	(4 976 645)	(3 483 125)	—	—	—	(8 459 770)
	(2 494 146)	(5 527 561)	(913 545)	323 394	(20 200)	(8 632 058)

тыс. руб.	1 января 2014 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Приобретено/ выбыло	31 декабря 2014 года
Основные средства	(5 997 894)	3 539 249	143 272	(95 166)	1 276	(2 409 263)
Инвестиции	6 564	(1 882)	—	—	—	4 682
Запасы	183 383	266 945	—	—	—	450 328
Торговая и прочая дебиторская задолженность	213 671	2 323 577	—	—	—	2 537 248
Авансы полученные и доходы будущих периодов	160 010	139 208	—	—	—	299 218
Торговая и прочая кредиторская задолженность	139 160	146 061	—	—	—	285 221
Прочие статьи	(11 997)	((1 013 543)	—	(28 075)	—	(1 053 615)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	140 051	2 228 629	—	—	—	2 368 680
	(5 167 052)	7 628 244	143 272	(123 241)	1 276	2 482 499
Оценочный резерв по отложенным налоговым активам	—	(4 976 645)	—	—	—	(4 976 645)
	(5 167 052)	2 651 599	143 272	(123 241)	1 276	(2 494 146)

14 Запасы

	2015 г.	2014 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Запасные части к авиатехнике	2 251 596	2 076 196
Топливо	646 157	747 327
Незавершенное производство	54 591	62 276
Готовая продукция и товары для перепродажи	1 088	206
Прочие запасы	1 192 851	1 037 994
Резерв под стоимость запасных частей	(1 517 165)	(1 813 631)
	2 629 118	2 110 368

В 2014 году руководство Группы приняло решение о расторжении нескольких договоров аренды самолетов и выводе их из парка. 31 декабря 2014 года был создан резерв в сумме 1 152 330 тыс. руб. под стоимость запасных частей к этим самолетам, находящихся на складе сервисных организаций.

15 Обеспечительные депозиты по аренде

По состоянию на 31 декабря 2015 года депозиты в размере 577 960 тыс. руб. (2014 год: 3 839 550 тыс. руб.) представлены обеспечительными депозитами по договорам операционной аренды воздушных судов со сроком погашения не позднее 31 декабря 2016 года. Процентная ставка по данным депозитам, номинированным в долларах США, составляет 4% годовых (2014 год: 4% годовых). Депозиты были уплачены компании, которая занималась организацией арендных отношений и выступала в качестве посредника между Группой, производителем воздушных судов и лизингодателями. В 2015 году депозиты были возвращены Группе. В 2014 году Группа приняла решение об отказе от некоторых воздушных судов или о переносе сроков поставки. В связи с этим решением 1 октября 2014 года депозиты в сумме 14 260 802 тыс. руб. (по курсу на дату операции) были удержаны компанией-посредником и признаны Группой в составе расходов по изменению условий и расторжению договоров (см. примечание 29).

16 Денежные средства и их эквиваленты

	2015 г.	2014 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 181 075	329 165
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	4 064 573	882 736
Краткосрочные депозиты в долл. США	46 699	112 518
Прочие	–	–
Денежные средства и их эквиваленты	5 292 347	1 324 419
Денежные средства ограниченные в использовании в рублях	–	821 981
Денежные средства ограниченные в использовании в иностранной валюте	–	867 150
Денежные средства ограниченные в использовании	–	1 689 131

Информация о подверженности Группы процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в примечании 32.

По состоянию на 31 декабря 2015 года процентная ставка по депозитам, номинированным в долларах США, составляла 0,25% годовых со сроком погашения более трех месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2014 года денежные средства в размере 1 689 131 тыс. руб. были ограничены в использовании в соответствии с судебными решениями о принятии обеспечительных мер по исковому заявлению ОАО «Альфа-Банк» о взыскании задолженности по кредитным соглашениям и раскрытым аккредитивам. Данные ограничения были сняты в 2015 году. Подробная информация о задолженности по кредитам и займам представлена в примечании 18.

17 Капитал и резервы

(а) Акционерный капитал

	Кол-во обыкн. акций в обращении (в тыс.)	Кол-во выкуп. собств. акций, (в тыс.)	Уставный капитал тыс. руб.	Выкуп. собств. акций, по выкуп. стоимости, тыс. руб.
На 1 января 2014 года	509 822	67 386	577 208	1 320 907
Покупка собственных акций	(15 490)	15 490	–	325 800
Продажа собственных акций	14 630	(14 630)	–	(272 473)
На 31 декабря 2014 года	508 962	68 246	577 208	1 374 234
Покупка собственных акций	–	–	–	–
Продажа собственных акций	957	(957)	–	(21 952)
На 31 декабря 2015 года	509 919	67 289	577 208	1 352 282

По состоянию на 31 декабря 2015 года общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций составляло 577 208 000 штук (2014 год: 577 208 000 штук) номинальной стоимостью 1 руб. каждая.

28 мая 2015 года Банком России был зарегистрирован проспект дополнительной эмиссии обыкновенных акций Компании в количестве 3 125 000 000 штук номинальной стоимостью 1 руб. каждая. Фактическое размещение акций завершено 25 декабря 2015 года в количестве 3 125 000 000 штук по цене 8 руб. за каждую акцию на общую сумму 25 000 000 тыс. руб. Отчет об итогах размещения был утвержден решением Наблюдательного советом Авиакомпании от 29 декабря 2015 года и зарегистрирован Банком России 14 января 2016 года. В результате дополнительной эмиссии акций доли участия в уставном капитале Компании по состоянию на 31 декабря 2015 года распределились следующим образом:

Акционер	доля (%)
АО «АК-Инвест»	50,0038
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра в лице Департамента по управлению государственным имуществом округа	38,8282
Тюменская область в лице Департамента имущественных отношений Тюменской области	8,4409
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1,8176
Прочие	0,9095
ИТОГО	100,0000

Все разрешенные к выпуску акции выпущены и полностью оплачены.

Все акции предоставляют равноценные права на активы Компании.

Держатели акций имеют право на получение дивидендов, а также имеют право голосовать на собраниях Компании исходя из правила «одна акция – один голос». Что касается акций Компании, держателями которых являются предприятия Группы, действие предоставляемых ими прав приостанавливается до повторного размещения соответствующих акций.

Выкупленные собственные акции представляют собой обыкновенные акции в собственности Компании или ее дочерних обществ.

(б) Дивиденды

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

Прибыль к распределению между акционерами Компании определяются согласно российскому законодательству. В 2015 и 2014 году Компания не выплачивала дивиденды.

Акции Компании котируются на Московской межбанковской валютной бирже (ПАО «Московская биржа») и по состоянию на 30 декабря 2015 года торговались по цене 11,23 руб. за штуку на третьем уровне Списка ценных бумаг, допущенных к организованным торгам на бирже (2014 год: 8,55 руб. за штуку).

(в) Пересчет элементов капитала зарубежных дочерних компаний

На 31 декабря 2015 года непокрытый убыток от пересчета статей капитала зарубежных предприятий Группы, включенный в резерв курсовых разниц при пересчете из других валют, составил 2 515 927 тыс. руб. (2014: нераспределенная прибыль 1 828 512 тыс. руб.). Данный накопленный эффект не подлежит включению в состав прибыли или убытка при выбытии этих предприятий в будущем.

18 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в примечании 32.

	2015 г. тыс. руб.	2014 г. тыс. руб.
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Облигации, выпущенные без обеспечения	2 596 960	83 938
Обязательства по финансовой аренде	22 709 064	22 875 032
Обеспеченные банковские кредиты	36 724 485	309 528
Необеспеченные банковские кредиты	—	1 436
Необеспеченные займы	2 793 226	—
	64 823 735	23 269 934
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Текущая часть обеспеченных банковских кредитов	320 875	37 220 375
Необеспеченные векселя	—	12 413 065
Необеспеченные займы	240 000	—
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	9 438 902	8 514 323
Необеспеченный банковский овердрафт	—	207 359
Необеспеченные банковские кредиты	—	16 631 028
Облигации, выпущенные без обеспечения	108 884	10 391 034
Обеспеченные банковские овердрафты	—	24 571
	10 108 661	85 401 755

Условия погашения долга и график платежей

Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими:

тыс. руб.	Валюта	Номи- нальная ставка процента	Эффек- тивная ставка процента	Год наступле- ния срока платежа	Балансовая стоимость	
					31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Облигации, выпущенные без обеспечения	руб.	0,01-8,25%	4,43%	2022-2027	2 596 960	10 235 591
Облигации, выпущенные без обеспечения	долл.	10,0%	10%	2016	108 884	239 381
Обязательства по финансовой аренде	долл.	0,8-34,3%	7,55%	2015-2023	24 682 858	26 184 751
Обязательства по финансовой аренде	руб.	13,3-71,8%	23,41%	2018-2025	7 465 108	5 204 603
Обеспеченные банковские кредиты	долл.	3,65-7,5%	4,34%	2016	266 380	3 934 550
Обеспеченные банковские кредиты	руб.	0,01-10,5%	4,79%	2018-2027	36 778 980	33 295 993
Необеспеченные займы	руб.	0,01-8,25%	5,66%	2015-2027	2 793 226	—
Необеспеченные займы	руб.	13,4%	13,4%	2016	240 000	—
Необеспеченные векселя	руб.	—	—	—	—	12 413 065
Необеспеченные банковские кредиты	долл.	—	—	—	—	7 492 264
Обеспеченные банковские кредиты	евро	—	—	—	—	299 361
Необеспеченные банковские кредиты	евро	—	—	—	—	290 667
Необеспеченный банковский овердрафт	долл.	—	—	—	—	124 127
Необеспеченный банковский овердрафт	евро	—	—	—	—	83 232
Необеспеченные банковские кредиты	руб.	—	—	—	—	8 849 533
Обеспеченные банковские овердрафты	руб.	—	—	—	—	24 571
					74 932 396	108 671 689

По состоянию на 31 декабря 2015 года обязательства по финансовой аренде включают обязательства в размере 2 628 383 тыс. руб. (2014 год: 714 424 тыс. руб.) по договорам аренды с плавающей процентной ставкой, равной LIBOR + 4% годовых.

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

В 2015 году Группа провела реструктуризацию своей задолженности в адрес кредиторов и лизингодателей, просроченные платежи были пролонгированы на срок до 2022 - 2027 годов. На 31 декабря 2014 года сумма просроченных кредитов и займов Группы составляла 15 262 966 тыс. руб., в том числе проценты 241 704 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2014 года одно из дочерних предприятий Группы, ООО «ЮТэйр-Финанс», не выполнило обязательства эмитента по выкупу ценных бумаги выплате накопленного купонного дохода. Балансовая стоимость данных облигаций на 31 декабря 2014 года составляла 2 950 963 тыс. руб. Группа также допустила просрочки платежей по векселям. Сумма просроченных векселей на 31 декабря 2014 года составляла 3 471 000 тыс. руб.

Также по состоянию на 31 декабря 2014 года Группа не удовлетворяла некоторым ограничительным условиям, предусмотренным кредитными договорами, заключенными Группой с банками. Как следствие, по состоянию на 31 декабря 2014 года долгосрочная задолженность в сумме 27 210 900 тыс. руб. была переклассифицирована в состав краткосрочных обязательств.

Общая сумма кредитных обязательств, по которым были нарушены ограничительные условия или неисполнены обязательства, по состоянию на 31 декабря 2014 года составляла 57 012 229 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2015 года банковские кредиты были обеспечены основными средствами с остаточной стоимостью 2 770 860 тыс. руб. (см. примечание 8).

В декабре 2015 года Группа провела реструктуризацию своих финансовых обязательств, включающих в себя задолженность по облигациям ООО «ЮТэйр-Финанс», по векселям и банковским кредитам. Основные условия реструктуризации включали в себя:

- **Облигации ООО «ЮТэйр-Финанс»**

В соответствии с решением Общего собрания владельцев облигаций обязательства по облигациям ООО «ЮТэйр-Финанс» были прекращены предоставлением отступного, при этом владельцы облигаций выбрали один из двух вариантов отступного:

- 20% от номинальной стоимости денежными средствами;
- 15% от номинальной стоимости денежными средствами и передачей облигаций ООО «Финанс-Авиа» сроком погашения через 7 и 12 лет.

- **Векселя**

Вексельные займы ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр» были рефинансированы в 12-летний синдицированный кредит.

- **Банковские кредиты**

Подавляющая часть задолженности по банковским кредитам была рефинансирована в два синдицированных кредита на сумму 18 и 23 млрд. рублей, участниками которых стали 11 банков. Сроки погашения указанных кредитов составили 7 и 12 лет, процентная ставка по которым составила 8,25 % и 0,01% соответственно.

Кредитная линия со Сбербанком России на сумму 17,4 млрд. рублей была рефинансирована в новый семилетний кредит на условиях, идентичных параметрам синдицированного кредита в части процентной ставки.

Задолженность перед иными кредиторами в лице ОАО «Сургутнефтегаз», а также ООО «Капитал-Траст» на общую сумму 9,4 млрд. рублей была аналогично рефинансирована путем удлинения сроков погашения до 7 и 12 лет и установления процентных ставок на уровне стоимости заимствований по синдицированным кредитам.

По состоянию на 31 декабря 2015 года реструктурированная задолженность обеспечена:

- государственной гарантией Российской Федерации по синдицированному кредиту на семь лет на сумму 9 463 663 тыс. руб.;
- залогом основных средств Группы (недвижимого имущества и воздушных судов) остаточной стоимостью 2 770 860 тыс. руб. (примечание 8);
- обязательством заключить договор залога акций ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр», находящихся в собственности АО «АК-Инвест», а также казначейских акций, выкупленных Группой у акционеров, в размере не менее 50% от уставного капитала + 1 акция. Соответствующие договора были заключены в марте 2016 года.
- залогом 100% акций дочерней компании АО «ЮТэйр-Вертолетные услуги» и 99,51% долей в уставном капитале ООО «ЮТэйр-Лизинг»;
- залогом прав требования Авиакомпания по индивидуальным займам, выданным дочерним компаниям Группы, на общую сумму 1 186 082 тыс. руб.

Кроме того, новые кредитные договора содержат ряд ограничительных условий, которым должны соответствовать Группа, такие как:

- соотношение консолидированной задолженности к консолидированному показателю EBITDAR начиная с 11 по состоянию на 31 декабря 2016 года и до 7 по состоянию на 31 декабря 2027 года (по состоянию на 31 декабря 2015 года – не тестируется);
- ограничение на объявление и выплату дивидендов и выкуп собственных акций;
- ограничения по привлечению дополнительного финансирования в форме банковских кредитов, договоров лизинга и небанковских займов;
- начиная с 2016 года – ограничения в рамках установленных лимитов на приобретение и отчуждение имущества;
- ограничения на дополнительное обременение активов, на выдачу займов, предоставление гарантий и поручительств;
- ограничения по реструктуризации Группы и прочее.

При нарушении этих ограничительных условий со стороны Группы кредиторы вправе потребовать досрочного возврата непогашенного кредита и причитающихся сумм процента и/или требовать уплаты всех таких сумм поручителями и/или обратиться взыскание на имущество, находящееся в обеспечении. По состоянию на 31 декабря 2015 года нарушения ограничительных условий не было.

Проведенная реструктуризация финансовых обязательств представляет собой существенную модификацию условий первоначальных кредитных договоров. Соответственно в декабре 2015 года Группа признала прекращение реструктурированной задолженности как погашение обязательства и признала модифицированное обязательство как новое по справедливой стоимости. Справедливая стоимость новых обязательств была определена при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставок дисконтирования, которые отражают рыночные ставки процента на заемный капитал с корректировкой на специфические условия заимствования. Используемые ставки дисконтирования находятся в диапазоне от 11,9% до 15,5%. Разница между балансовой стоимостью реструктурированного долга и справедливой стоимостью новых обязательств, за вычетом комиссионных вознаграждений банков и расходов на сопутствующие консультационные и юридические услуги, в размере 28 085 702 тыс. руб. была признана в качестве дохода от реструктуризации в консолидированном отчете о совокупном финансовом результате.

По состоянию на 31 декабря 2015 года у Группы не располагала неиспользованными кредитными ресурсами.

19 Производные финансовые инструменты

Хеджирование справедливой стоимости

На 31 декабря 2015 года у Группы имелись соглашения о валютных свопах с общей условной суммой в 21 118 тыс. долл. США (57 018 тыс. перуанских солей), в соответствии с которыми Группа получает платеж по фиксированному курсу 2,58, 2,72, 2,73 соля за долл. США и производит выплату суммы по рыночному курсу. Свop используется для хеджирования риска изменения справедливой стоимости непризнанного договорного обязательства по покупке основных средств. Уменьшение в справедливой стоимости валютного свопа на 15 118 тыс. руб. было признано в составе финансовых расходов (2014 год: 14 946 тыс. руб. / 389 тыс. долл. США). Справедливая стоимость обязательств по хеджированию на 31 декабря 2015 года составила 249 332 тыс. руб. / 3 421 тыс. долл. США.

20 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<u>2015 г.</u> <u>тыс. руб.</u>	<u>2014 г.</u> <u>тыс. руб.</u>
Долгосрочная		
Обязательства по программе поощрения часто летающих пассажиров «Статус» (см. примечание 21 (а))	169 210	93 671
Прочая кредиторская задолженность	<u>3 365 862</u>	<u>810 788</u>
	<u>3 535 072</u>	<u>904 459</u>
Краткосрочная		
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками	9 115 494	16 235 442
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	1 838 090	1 866 652
Начисление компенсаций за неиспользованные отпуска	1 030 595	1 327 930
Кредиторская задолженность связанным сторонам (см. примечание 37)	887 698	754 740
Задолженность по заработной плате	543 021	862 853
Начисления по программе поощрения часто летающих пассажиров «Статус» (см. примечание 21 (а))	114 182	71 793
Кредиторская задолженность по дивидендам	<u>3 069</u>	<u>8 548</u>
	<u>13 532 149</u>	<u>21 127 958</u>

Прочая долгосрочная кредиторская задолженность включает стоимость гарантий, выданных несвязанным сторонам в отношении обязательств по контрактам на покупку воздушных судов другими несвязанными сторонами. Гарантии действуют в соответствии с графиком оплаты по контрактам до конца 2018 года.

Группа не ожидает возникновения обязательства в отношении данных выплат. Справедливая стоимость гарантии, рассчитанная в соответствии с стандартом МСФО (IAS) 39 на основании анализа кредитных рейтингов фирм-аналогов, на 31 декабря 2015 года составила: долгосрочная часть – 1 262 426 тыс. руб. и краткосрочная часть – 48 876 тыс. руб. (2014 год: долгосрочная часть – 796 966 тыс. руб. и краткосрочная часть – 28 808 тыс. руб.).

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в примечании 32.

21 Доходы будущих периодов

(а) Обязательства по программе поощрения часто летающих пассажиров

Обязательства по программе поощрения часто летающих пассажиров «Статус» были оценены согласно требованиям интерпретации IFRIC 13 «Программы лояльности клиентов». Сумма доходов будущих периодов представлена количеством заработанных миль, но не использованных участниками программы, оцененных по справедливой стоимости и с учетом ожидаемого уровня их реализации.

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

	<u>2015 г.</u> <u>тыс. руб.</u>	<u>2014 г.</u> <u>тыс. руб.</u>
Доходы будущих периодов, долгосрочная часть	532 320	301 165
Доходы будущих периодов, краткосрочная часть	430 030	212 851
Прочие долгосрочные обязательства (см. примечание 20)	169 210	93 671
Прочие краткосрочные обязательства (см. примечание 20)	<u>114 182</u>	<u>71 793</u>
	<u>1 245 742</u>	<u>679 480</u>

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

В 2010, 2013, 2014 и 2015 году Группа продала некоторое количество вертолетов Ми-171, Ми-8 и Ми-26 (ранее классифицированных как активы для продажи) и взяла их в обратную аренду по договорам финансовой аренды. В соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда», сумма полученной прибыли от продажи была признана в качестве доходов будущих периодов и будет отнесена в консолидированный отчет о совокупном финансовом результате в течение срока аренды.

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

	2015 г. тыс. руб.	2014 г. тыс. руб.
Долгосрочная часть	1 191 453	871 113
Краткосрочная часть	185 297	178 498
	1 376 750	1 049 611

(в) Прочий долгосрочный отложенный доход

	2015 г. тыс. руб.	2014 г. тыс. руб.
Доходы будущих периодов	433 059	334 153
	433 059	334 153

22 Авансы полученные

	2015 г. тыс. руб.	2014 г. тыс. руб.
Авансы от пассажиров	1 039 203	1 010 702
Авансы от покупателей	360 606	406 417
Авансы от связанных сторон (см. примечание 37)	22	3 254
	1 399 831	1 420 373

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

23 Выручка

	2015 г. тыс. руб.	2014 г. тыс. руб.
Авиатранспортное обслуживание, регулярные рейсы	33 110 056	38 716 093
Авиатранспортное обслуживание, чартерные рейсы	10 962 987	14 859 092
Выручка по договорам с ООН	10 520 335	7 763 648
Вертолетное обслуживание на территории РФ	9 660 455	9 498 966
Вертолетное обслуживание за рубежом	3 594 705	2 440 306
Техническое обслуживание и ремонт авиатехники	820 505	691 858
Аэропортовое обслуживание	206 071	719 901
Выручка от пассажирских перевозок и вертолетных работ	68 875 114	74 689 864
Прочее	1 471 819	1 899 936
Выручка от прочей реализации	1 471 819	1 899 936
	70 346 933	76 589 800

Субсидии местных органов власти предоставляются Группе для выполнения регулярных рейсов на ряде территорий РФ. Субсидии представляются в виде денежной компенсации для покрытия убытков от выполнения таких рейсов, а также в форме снижения ставок аэропортовых сборов и т.д. С 2005 года Группа принимает участие в новой региональной программе, в рамках которой Группа продает пассажирам билеты со скидкой на перелеты в пределах Тюменской и ряде других областей. Скидка возмещается из регионального бюджета. Сумма возмещения в размере 1 070 830 тыс. руб., полученная в 2015 году (2014 год: 1 249 253 тыс. руб.), отражена в рамках выручки от регулярных рейсов.

В 2015 и 2014 годах Группа выделяла доходы от реализации по следующим основным группам покупателей и географическим зонам:

	2015 г. тыс. руб.	2014 г. тыс. руб.
Группа покупателей		
Физические лица	32 977 084	38 716 093
Коммерческие организации	26 849 513	30 110 060
ООН	10 520 336	7 763 647
	70 346 933	76 589 800
Географическая зона		
Россия	44 196 005	46 084 959
Другие страны	26 150 928	30 504 841
	70 346 933	76 589 800

24 Прямые операционные расходы

	2015 г. тыс. руб.	2014 г. тыс. руб.
Аэропортовые услуги	9 448 639	9 636 122
Аренда воздушных судов и оборудования	6 035 895	11 876 080
Аэронавигационные и метеорологические услуги	2 640 329	3 692 732
Командировочные расходы	1 514 331	2 086 842
Запчасти и прочие материалы	1 493 445	3 004 589
Обслуживание пассажиров	1 141 912	2 352 984
Расходы на перевозку грузов	793 499	939 555
Обеспечение миссий ООН	648 568	312 055
Таможенные расходы	333 286	275 146
Прочие прямые операционные расходы	254 991	297 411
Прямые операционные расходы, не включая авиатопливо и прочие ГСМ	24 304 895	34 473 516
Авиатопливо и прочие ГСМ	12 595 642	18 160 299
	36 900 537	52 633 815

25 Расходы на персонал

	2015 г. тыс. руб.	2014 г. тыс. руб.
Оплата труда персонала	9 546 439	13 778 126
Расходы на обязательное социальное страхование	2 757 940	3 761 488
Доходы относящиеся к планам с установленными выплатами	(7 808)	(91 357)
	12 296 571	17 448 257

26 Операции по продаже и обратной аренде

В 2015 году Группа заключила сделки продажи 10 планеров вертолетов с последующей обратной арендой. На 31 декабря 2015 года данные планеров были взяты в финансовую аренду сроком от на 120 мес. Остаточная стоимость выбывших активов составляла 2 828 687 тыс. руб. (2014 год: 753 330 тыс. руб.), выручка от продажи составляла 3 991 483 тыс. руб. (2014 год: 899 370 тыс. руб.).

Группа отражает доход от операций по продаже и обратной финансовой аренде равномерно в течение срока действия договора. В 2015 году Группа признала доход в размере 681 313 тыс. руб. (2014 год: 254 109 тыс. руб.).

27 Прочие доходы и расходы

	2015 г. тыс. руб.	2014 г. тыс. руб.
Прочие операционные доходы		
Штрафы и компенсации	409 893	360 506
Прочие операционные доходы	885 435	684 575
	1 295 328	1 045 081
	2015 г. тыс. руб.	2014 г. тыс. руб.
Прочие операционные расходы		
Налоги, за исключением налога на прибыль	795 923	439 867
Страхование	609 475	530 048
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	572 580	597 680
Банковские комиссии и услуги банка	493 815	563 795
Расходы на обучение	385 898	664 440
Электроэнергия, газ, тепло- и водоснабжение	327 319	444 572
Штрафы и неустойки	322 626	632 702
Услуги связи	243 099	302 999
Реклама	46 708	94 545
Результат от выбытия прочих активов	–	57 871
Прочие операционные расходы	794 501	628 643
	4 591 944	4 957 162

28 Прочие финансовые доходы и расходы

	2015 г. тыс. руб.	2014 г. тыс. руб.
Прочие финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным и депозитам	76 772	950 915
Прибыль от реализации прочих инвестиций	–	213 582
Процентный доход по финансовым активам по ставке ниже рыночной	–	684 550
	76 772	1 849 047
Прочие финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	10 544 944	8 984 190
Убыток от реализации прочих инвестиций	47 392	2 081 351
Процентные расходы по актуарным обязательствам	11 958	17 964
Расходы по хеджированию	15 117	14 946
Дивиденды	–	8 623
	10 619 411	11 107 074

29 Результат от расторжения и изменения договоров

	<u>2015 г.</u> <u>тыс. руб.</u>	<u>2014 г.</u> <u>тыс. руб.</u>
Убыток от расторжения договоров аренды	5 456 373	1 903 950
Результат от изменения условий договора по гарантиям	228 277	353 592
Результат от списания депозитов по аренде (примечание 15)	–	14 260 802
Корректировка цены реализованного в прошлые периоды имущества	–	1 128 099
Итого убыток	<u>5 684 650</u>	<u>17 646 443</u>

В 2015 и 2014 годах Группа понесла дополнительные расходы в связи с досрочным расторжением договоров аренды, связанные с штрафными санкциями лизингодателей.

В 2015 году в связи с изменением графика поставки воздушных судов Airbus Группа признала в составе расходов сумму актива, признанного ранее в отношении гарантий, выданных за покупателя воздушных судов в пользу производителя. Сумма расходов составила 228 277 тыс. руб.

В 2014 году в связи с принятием решения отказаться от поставки двенадцати воздушных судов Airbus Группа признала в составе расходов сумму актива, признанного ранее в отношении гарантий, выданных за покупателя воздушных судов в пользу производителя. Сумма расходов составила 353 592 тыс. руб.

30 Расход по налогу на прибыль

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляет собой ставку налога на прибыль российских компаний.

	<u>2015 г.</u> <u>тыс. руб.</u>	<u>2014 г.</u> <u>тыс. руб.</u>
Текущий налог на прибыль за отчетный год	173 178	85 850
Отложенный налог на прибыль	5 527 561	(2 651 599)
Расход по налогу на прибыль, исключая доли в сумме налога на прибыль объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	<u>5 700 739</u>	<u>(2 565 749)</u>

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

	<u>2015 г.</u> <u>тыс. руб.</u>	<u>2014 г.</u> <u>тыс. руб.</u>
Переоценка основных средств	(913 545)	143 272
Итого налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода	<u>(913 545)</u>	<u>143 272</u>

(б) Выверка относительно эффективной ставки налога

	2015 г.		2014 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль до налогообложения	7 974 840	100	(64 225 120)	100
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	1 594 968	20	(12 845 024)	20
Влияние прибыли, облагаемой налогом по более высокой ставке	320 713	—	232 671	—
Влияние прибыли, облагаемой налогом по более низкой ставке	(325 887)	—	—	—
Невычитаемые расходы	567 532	7	5 693 756	(9)
Оценочный резерв по отложенным налоговым активам	3 483 125	44	4 335 958	(7)
Недоначислено / (излишне начислено) в предшествующие годы	60 288	—	16 890	—
	5 700 739	71	(2 565 749)	4

31 Прибыль (убыток) на акцию

Показатель базового убытка на акцию по состоянию на 31 декабря 2015 года был рассчитан на основе убытка, причитающегося держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций, которое составило 534 029 тыс. акций (2014 год: 535 405 тыс. акций), как показано ниже. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

Тысяч акций	2015 г.	2014 г.
Акции в обращении на 1 января	534 561	536 249
Влияние наличия собственных выкупленных акций	(532)	(844)
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря	534 029	535 405
Прибыль (убыток) за отчетный год, причитающаяся собственникам Компании, тыс. руб.	3 618 408	(60 709 127)
Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб.	6,78	(113,39)

32 Финансовые инструменты и управление рисками

(а) Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

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

Основные принципы управления рисками

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

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

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

(б) Кредитный риск

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

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

Группа не требует никакого обеспечения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности.

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

(i) Подверженность кредитному риску

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

	2015 г. тыс. руб.	2014 г. тыс. руб.
Долгосрочные займы выданные	990	91 087
Долгосрочные чистые инвестиции в аренду	100 402	680 583
Прочие долгосрочные инвестиции	229 729	111 169
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 533 403	8 531 244
Депозиты по аренде	577 946	3 839 550
Краткосрочные займы выданные	5 568	1 490 601
Краткосрочные чистые инвестиции в аренду	364 669	509 499
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	5 292 347	1 324 419
Денежные средства ограниченные в использовании	–	1 689 131
	18 105 054	18 267 283

(ii) Убытки от обесценения

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

тыс. руб.	Валовая стоимость 2015 г.	Обесценение 2015 г.	Валовая стоимость 2014 г.	Обесценение 2014 г.
Непросроченная	11 533 403	–	6 958 923	–
Просроченная	1 816 182	(1 816 182)	2 389 225	(816 904)
Менее чем на 30 дней	331 202	(331 202)	1 054 950	–
На 30-60 дней	494 554	(494 554)	401 720	–
На 60-150 дней	146 716	(146 716)	551 463	(538 569)
На срок более 150 дней	843 710	(843 710)	381 092	(278 335)
	13 349 585	(1 816 182)	9 348 148	(816 904)

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

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

(iii) Финансовые инструменты и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется Казначейством Группы в соответствии с политикой Группы. Излишки средств инвестируются лишь в счета утвержденных контрагентов и в рамках кредитных лимитов, установленных для каждого контрагента. Кредитные лимиты, установленные для контрагентов, ежегодно анализируются Наблюдательным советом Группы и могут быть изменены в течение года после утверждения финансовым комитетом Группы. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциального неплатежа контрагента.

(в) Риск ликвидности

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

Группа осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства и задачами бизнеса.

По состоянию на 31 декабря 2015 года краткосрочные обязательства Группы составили 27 385 144 тыс. руб. и на 1 988 917 тыс. руб. превысили ее оборотные активы (31 декабря 2014 года: 109 940 953 тыс. руб. и 86 736 120 тыс. руб., соответственно). Чистая прибыль за 2015 год составила 2 274 101 тыс. руб. (2014 год: чистый убыток 61 659 371 тыс. руб.). Чистый отток денежных средств от операционной деятельности за 2015 год составил 8 812 278 тыс. руб. (2014 год: чистый приток 2 586 237 тыс. руб.).

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

2015 г.

тыс. руб.	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	По требованию	0-3 мес.	3-12 мес.	1-5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства							
Обеспеченные банковские кредиты	37 045 360	79 703 616	9 287	233 437	2 801 600	17 104 359	59 554 933
Обязательства по договорам финансовой аренды	32 147 966	42 895 861	–	2 620 263	9 739 714	25 500 673	5 035 211
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16 783 829	16 783 829	729 217	12 267 941	420 809	3 365 862	–
Облигации без обеспечения	2 705 844	6 804 834	–	17 761	177 918	852 696	5 756 459
Необеспеченные займы	3 033 226	7 644 345	240 000	–	197 817	1 223 074	5 983 454
	91 716 225	153 832 485	978 504	15 139 402	13 337 858	48 046 664	76 330 057
Производные финансовые обязательства							
Процентные свопы, используемые для хеджирования	245 463	245 463	–	–	245 463	–	–
	245 463	245 463	–	–	245 463	–	–

2014 г.

тыс. руб.	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	По требованию	0-3 мес.	3-12 мес.	1-5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства							
Обеспеченные банковские кредиты	37 529 903	37 847 726	33 725 163	1 790 598	1 119 865	1 212 100	–
Обязательства по договорам финансовой аренды	31 389 355	41 867 499	–	3 602 845	7 478 345	26 313 301	4 473 008
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21 866 953	21 866 953	16 650 282	3 356 139	956 074	904 458	–
Облигации без обеспечения	10 474 972	11 231 142	2 950 963	2 555 023	2 030 375	3 694 781	–
Необеспеченные векселя	12 413 065	12 465 016	3 471 000	8 283 495	710 521	–	–
Необеспеченные банковские кредиты	16 632 464	16 633 173	16 633 173	–	–	–	–
Необеспеченные банковские овердрафты	207 359	207 359	207 359	–	–	–	–
Обеспеченные банковские овердрафты	24 571	24 571	24 571	–	–	–	–
	130 538 642	142 143 439	73 662 511	19 588 100	12 295 180	32 124 640	4 473 008
Производные финансовые обязательства							
Процентные свопы, используемые для хеджирования	172 772	172 772	–	–	172 772	–	–
	172 772	172 772	–	–	172 772	–	–

(г) Рыночный риск

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

(i) Валютный риск

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

Группа стремится привести свои финансовые обязательства в иностранной валюте в соответствие с чистыми экспортными продажами, минимизируя таким образом валютный риск. Группа осуществляет хеджирование валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями, только в рамках операций, раскрытых в примечании 19.

Подверженность валютному риску

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

Функциональная валюта рубль	Выражены в долл. США	Выражены в евро	Выражены в долл. США	Выражены в евро
тыс. руб.	2015 г.	2015 г.	2014 г.	2014 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 149 170	248 863	2 991 312	319 806
Депозиты	–	–	3 839 550	–
Денежные средства и их эквиваленты	3 253 813	47 093	211 474	18 328
Денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании	–	–	669 793	162 195
Займы выданные	535 474	–	424 798	–
Инвестиции в финансовую аренду	–	331 013	–	617 110
Обязательства по финансовой аренде	(4 374 075)	–	(5 791 390)	–
Кредиты и займы полученные	–	–	(10 420 752)	(673 260)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(6 503 652)	(642 856)	(7 112 876)	(704 239)
Нетто-величина риска	(3 939 270)	(15 886)	(15 188 091)	(260 060)

Функциональная валюта гривна	Выражены в долл. США	Выражены в евро	Выражены в долл. США	Выражены в евро
тыс. руб.	2015 г.	2015 г.	2014 г.	2014 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	130 464	2 349	112 632	249
Денежные средства и их эквиваленты	14 835	24	3 371	68
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(342 535)	(143 225)	(1 212 575)	(176 506)
Нетто-величина риска	(197 236)	(140 852)	(1 096 572)	(176 189)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
В рублях				
1 доллар США	60,9579	38,4217	72,8827	56,2584
1 евро	67,7767	50,8158	79,6972	68,3427
В гривнах				
1 доллар США	21,8447	11,8867	24,0007	15,7686
1 евро	24,2287	15,7159	26,2231	19,2329

Анализ чувствительности

Укрепление курса рубля, как показано ниже, по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря увеличило бы величину прибыли или убытка за период на нижеуказанные суммы. Непосредственно на собственный капитал это не оказало бы никакого влияния. Данная аналитическая информация основана на колебаниях обменных курсов валют, которые Группа рассматривала как обоснованно возможные по состоянию на конец отчетного периода. Анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными. Показатели 2014 года анализировались на основе тех же принципов.

тыс. руб.	2015 г.		2014 г.	
	Укрепление курса валюты к рублю	Прибыль/ (убыток) за период	Укрепление курса валюты к рублю	Прибыль/ (убыток) за период
В рублях				
Доллары США	-13,00%	512 105	-28,54%	4 335 091
Доллары США	40,00%	(1 575 708)	28,54%	(4 335 091)
Евро	-15,00%	2 383	-29,58%	76 913
Евро	43,00%	(6 831)	29,58%	(76 913)

тыс. руб.	2015 г.		2014 г.	
	Укрепление курса валюты к рублю	Прибыль/ (убыток) за период	Укрепление курса валюты к рублю	Прибыль/ (убыток) за период
В гривнах				
Доллары США	-18,00%	35 502	-28,93%	317 284
Доллары США	67,00%	(132 148)	28,93%	(317 284)
Евро	-18,00%	25 353	-28,96%	52 108
Евро	67,00%	(94 371)	28,96%	(52 108)

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

(ii) Процентный риск

Изменение процентных ставок оказывает влияние на рыночную стоимость финансовых активов и обязательств Группы, а также на уровень финансовых затрат. Политика Группы по управлению риском изменения процентных ставок заключается в минимизации рисков одновременно с достижением Группой структуры финансирования, которая была определена и утверждена в соответствии с планами руководства. Потребности в заемных средствах компаний Группы рассматриваются в совокупности финансовым отделом Группы с целью управления чистыми позициями и улучшения финансового портфеля в соответствии с планами руководства, сохраняя при этом уровень риска в установленных рамках.

Группа привлекает заемные средства как по фиксированной, так и плавающей процентной ставке. Плавающие ставки определяются исходя из ставок LIBOR.

На 31 декабря 2015 года доля финансовых обязательств Группы с плавающей процентной ставкой в общем объеме задолженности Группы составила 1,40% (2014 год: 0,815%).

Структура

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

	2015 г. тыс. руб.	2014 г. тыс. руб.
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы	1 049 589	6 594 295
Обязательства по договорам финансовой аренды	(31 124 276)	(30 674 930)
Прочие финансовые обязательства	(42 784 430)	(77 282 335)
	(72 859 117)	(101 362 970)
Инструменты с переменной ставкой процента		
Обязательства по договорам финансовой аренды	(1 023 690)	(714 424)
Прочие финансовые обязательства	(245 463)	(172 770)
	(1 269 153)	(887 194)

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

Изменение ставок процента на 100 базисных пунктов на отчетную дату увеличило (уменьшило) бы величину прибыли или убытка за период на суммы, указанные ниже. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными. Показатели 2014 года анализировались на основе тех же принципов.

тыс. руб.	Прибыль/(убыток) за 2015 г.		Прибыль/(убыток) за 2014 г.	
	Повышение	Понижение	Повышение	Понижение
Заемные средства в долларах	(10 242)	10 242	(7 144)	7 144
Обязательства по хеджированию процентных ставок по договорам аренды	—	—	—	—
Чувствительность потоков денежных средств (нетто-величина)	(10 242)	10 242	(7 144)	7 144

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

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

Расчет справедливой стоимости кредитов и займов основан на дисконтированных денежных потоках по каждому договору. В качестве ставки дисконтирования используется рыночная процентная ставка по кредитам по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 года отдельно по каждой валюте.

Справедливая стоимость котируемых облигаций определяется на основании котировок на отчетную дату.

По краткосрочным кредитам с погашением в 2015 году справедливая стоимость считается равной балансовой стоимости.

тыс. руб.	2015 г.		2014 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Долгосрочные обязательства				
Облигации, выпущенные без обеспечения	2 596 960	2 596 960	83 938	83 938
Обязательства по финансовой аренде	22 709 064	22 709 064	22 875 032	24 380 096
Обеспеченные банковские кредиты	36 724 485	36 724 485	309 528	297 224
Необеспеченные банковские кредиты	—	—	1 436	1 436
Необеспеченные займы	2 793 226	2 793 226	—	—
	64 823 735	64 823 735	23 269 934	24 762 694
Краткосрочные обязательства				
Текущая часть обеспеченных банковских кредитов	320 875	320 875	37 220 375	37 220 375
Необеспеченные векселя	—	—	12 413 065	12 413 065
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	9 438 902	9 438 902	8 514 323	9 246 188
Необеспеченный банковский овердрафт	—	—	207 359	207 359
Необеспеченные банковские кредиты	—	—	16 631 028	16 631 028
Необеспеченные займы	240 000	240 000	—	—
Облигации, выпущенные без обеспечения	108 884	108 884	10 391 034	3 944 678
Обеспеченные банковские овердрафты	—	—	24 571	24 571
	10 108 661	10 108 661	85 401 755	79 687 264

(д) Иерархия справедливой стоимости

В нижеприведенной таблице финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, представлены в разрезе методов определения этой стоимости.

тыс. руб.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
31 декабря 2015 года				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	–	229 729	–	229 729
Производные финансовые инструменты	–	(245 463)	–	(245 463)
Гарантия выданная (примечание 20)	–	(1 311 302)	–	(1 311 302)
	–	(1 327 036)	–	(1 327 036)
31 декабря 2014 года				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	–	111 169	–	111 169
Производные финансовые инструменты	–	(172 772)	–	(172 772)
Гарантия выданная (примечание 20)	–	(825 774)	–	(825 774)
	–	(887 377)	–	(887 377)

(е) Управление капиталом

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

Капитал включает в себя капитал, приходящийся на акционеров материнской компании. Группа управляет структурой своего капитала и корректирует ее посредством выплаты дивидендов акционерам и выкупа собственных акций. Группа отслеживает объем средств обязательного резервного фонда на предмет его соответствия требованиям законодательства и осуществляет соответствующие отчисления из прибыли в счет указанного фонда. Кроме того, Группа проводит регулярный анализ прибыли, подлежащей распределению, определяя размер и сроки выплат по дивидендам.

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

	2015 г. тыс. руб.	2014 г. тыс. руб.
Общая величина обязательств	106 639 036	138 211 278
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(5 592 347)	(1 324 419)
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов, ограниченных в использовании	–	(1 689 131)
Нетто-величина долговых обязательств	101 346 689	135 197 728
Общая величина собственного капитала	(10 750 075)	(43 556 091)
Отношение долговых обязательств к собственному капиталу по состоянию на 31 декабря	(9,4)	(3,1)

В соответствии с законодательством Российской Федерации, Компания и все акционерные общества, зарегистрированные в Российской Федерации, должны на ежегодной основе рассчитывать показатель стоимости чистых активов по данным финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ. В том случае, если стоимость чистых активов акционерного общества окажется меньше его уставного капитала по окончании отчетного года, следующего за вторым отчетным годом или каждым последующим отчетным годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего отчетного года обязано принять решение об уменьшении уставного капитала общества до величины, не превышающей стоимости его чистых активов либо о ликвидации общества.

По состоянию на 31 декабря 2015 года некоторые компании Группы имели показатель чистых активов менее величины уставного капитала. Руководство Группы предпринимает ряд мер по управлению капиталом с целью приведения чистых активов данных обществ в соответствие с законодательством РФ, а также по увеличению собственного капитала Группы в целом. Эти мероприятия включают в себя как реструктуризацию долговых обязательств, так и планируемое увеличение уставного капитала путем дополнительной эмиссии акций (см. примечание 2). Руководство Группы считает, что проведение данных мероприятий обеспечит выполнение норматива по чистым активам акционерных обществ Группы по окончании отчетного года, следующего за отчетным годом (год, оканчивающийся 31 декабря 2016 года) или каждым последующим отчетным годом (год, оканчивающийся 31 декабря 2017 года и далее), по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала.

33 Операционная аренда

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

	2015 г. тыс. руб.	2014 г. тыс. руб.
В течение года	4 107 871	6 103 579
От одного до пяти лет	13 993 161	22 955 368
Более пяти лет	8 650 018	22 910 404
	26 751 050	51 969 351

По состоянию на 31 декабря 2015 года 26 126 612 тыс. руб. (2014 год: 49 962 189 тыс. руб.) из общей суммы арендной платы приходится на договоры, номинированные в долл. США; а 20 581 тыс. руб. (2014 год: 233 161 тыс. руб.) приходится на договоры, номинированные в евро.

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

По истечении договоров аренды и/или безвозмездного пользования ВПП и оборудования, имущество возвращается государству; однако Группа обладает преимущественным правом на пролонгацию данных договоров. Договоры могут быть досрочно прекращены по взаимному соглашению сторон, решению суда или в силу закона.

Арендные платежи по данным договорам не предусмотрены. Взамен этого Группа обязуется поддерживать арендованное имущество в надлежащем (рабочем) состоянии, своевременно осуществляя текущие ремонты и расходы на его содержание. Существенная модернизация и реконструкция арендованных объектов инфраструктуры признается в составе основных средств Группы и амортизируется в течение наименьшего из срока их возможной эксплуатации и оставшегося срока аренды по договору.

34 Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа заключила договоры на покупку основных средств. В связи с указанными договорными обязательствами Группа выплатила авансы на сумму 155 658 тыс. руб. (2014 год: 210 279 тыс. руб.). На отчетную дату договорные обязательства по указанным договорам составили 14 631 тыс. руб. (2014 год: 6 014 тыс. руб.).

35 Условные активы и обязательства

(а) Страхование

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

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

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

(б) Судебные разбирательства

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

(в) Налоговые риски

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

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

В 2015 году в налоговом законодательстве произошли изменения, вступающие в силу с 2016 года, направленные против использования низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования.

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2015 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Сумма потенциальных обязательств по причине различных интерпретаций налогового законодательства, не включенная в прилагаемую финансовую отчетность, может составить, по оценкам руководства, 105 867 тыс. руб. (2014 год: 227 144 тыс. руб.).

(г) Гарантии и поручительства

Справедливая стоимость гарантии, рассчитанная в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 39 на основании анализа кредитных рейтингов фирм-аналогов, включена в состав «Торговой и прочей кредиторской задолженности» в сумме 1 311 302 тыс. руб. (2014 год: 825 774 тыс. руб.) (примечание 20).

По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа гарантировала возврат профинансированных авансовых платежей на покупку воздушных судов на общую сумму 3 192 262 тыс. руб. (43,8 млн. долл. США) агенту по сделке от поставщика воздушных судов в связи с частичным расторжением договора в срок до 1 февраля 2016 года. В январе 2016 года указанные средства были возвращены агенту поставщиком.

36 Обязательства по договорам финансовой аренды

По состоянию на 31 декабря 2015 года Группой заключены соглашения о финансовой аренде и получены в эксплуатацию 88 воздушных судов и 15 объектов недвижимости (см. примечание 8) сроком от 1 года до 10 лет с правом выкупа в конце срока аренды, а также с опционом на досрочный выкуп данных воздушных судов по инициативе арендатора (Группы). Минимальные будущие арендные платежи по данным соглашениям, а также приведенная стоимость минимальных арендных платежей, приведены в таблице:

	31 декабря 2015 года			31 декабря 2014 года		
	Мини- мальные будущие арендные платежи	Процент	Приведен- ная стои- мость мини- мальных арендных платежей	Мини- мальные будущие арендные платежи	Процент	Приведен- ная стои- мость мини- мальных арендных платежей
тыс. руб.						
Менее 1 года	12 359 977	(2 835 372)	9 438 902	10 691 689	(2 177 366)	8 514 323
От 1 до 5 лет	25 500 673	(4 554 629)	20 475 289	26 312 789	(6 444 492)	19 868 297
Свыше 5 лет	5 035 211	(2 801 436)	2 233 775	4 487 057	(1 480 322)	3 006 735
	42 895 861	(10 191 437)	32 147 966	41 491 535	(10 102 180)	31 389 355

37 Сделки между связанными сторонами

(а) Отношения контроля

По состоянию на 31 декабря 2015 года непосредственной и конечной контролирующей стороной Компании является Негосударственный Пенсионный Фонд «Сургутнефтегаз» через свое дочернее общество АО «АК-Инвест».

(б) Вознаграждения руководящим сотрудникам

Ключевой управленческий персонал включает директоров, членов Правления и Наблюдательного совета Компании. Совокупный размер компенсаций, выплачиваемых ключевому управленческому персоналу, был отражен в составе расходов на персонал в консолидированном отчете о совокупной прибыли и составил 299 808 тыс. руб. и 292 666 тыс. руб. за 2015 и 2014 год, соответственно. Компенсация ключевому управленческому персоналу состоит из заработной платы, зафиксированной в трудовом соглашении, а также премий по достигнутым результатам операционной деятельности.

(в) Операции с участием прочих связанных сторон

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

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

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

- стороны, осуществляющие совместный контроль или существенное влияние в отношении Группы (кроме организаций и компаний с государственным влиянием, примечание 37 (г);
- ассоциированные компании, т.е. компании, на деятельность которых Группа оказывает значительное влияние, и которые не являются дочерними предприятиями или стороной в совместной деятельности;
- ключевой управленческий персонал;
- прочие.

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

	<u>2015 г.</u> <u>тыс. руб.</u>	<u>2014 г.</u> <u>тыс. руб.</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность (см. примечание 12)		
Стороны, осуществляющие совместный контроль или существенное влияние в отношении Группы	349 350	237 728
Ассоциированные компании	15 268	8 038
Прочие	14	201
	<u>364 632</u>	<u>245 967</u>

	2015 г. тыс. руб.	2014 г. тыс. руб.
Авансы выданные (см. примечание 11)		
Стороны, осуществляющие совместный контроль или существенное влияние в отношении Группы	5 230	23 780
Ассоциированные компании	23 685	376
	28 915	24 156

Вышеуказанная задолженность является беспроцентной и краткосрочной, за исключением специально оговоренных сумм. Большая часть относится к авиационным работам, предоставляемым Группой связанным сторонам. Задолженность не имеет гарантий или обеспечения. Расчеты производятся в денежной форме. Группа не имела сомнительной задолженности связанных сторон на 31 декабря 2015 и 2014 годов.

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

	2015 г. тыс. руб.	2014 г. тыс. руб.
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками (см. примечание 20)		
Стороны, осуществляющие совместный контроль или существенное влияние в отношении Группы	(629 325)	(727 589)
Ассоциированные компании	(257 551)	(25 517)
	(886 876)	(753 106)

Авансы полученные (см. примечание 22)		
Стороны, осуществляющие совместный контроль или существенное влияние в отношении Группы	(16)	(3 251)
Ассоциированные компании	—	(3)
Прочие	(6)	—
	(22)	(3 254)

Прочие		
Стороны, осуществляющие совместный контроль или существенное влияние в отношении Группы	(12)	(4)
Ассоциированные компании	(459)	(1 475)
Ключевой управленческий персонал	(351)	(155)
	(822)	(1 634)
	(887 720)	(757 994)

В 2015 и 2014 года Группа осуществила следующие операции со связанными сторонами:

	2015 г.	2014 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Продажи – транспортные услуги		
Стороны, осуществляющие совместный контроль или существенное влияние в отношении Группы	160 383	76 133
Ассоциированные компании	1 254	97
	161 637	76 230
Прочие продажи		
Стороны, осуществляющие совместный контроль или существенное влияние в отношении Группы	115 201	179 782
Ассоциированные компании	117 452	2 466
Ключевой управленческий персонал	42	17
Прочие	2 712	2 712
	235 407	184 977
Прочие операционные доходы		
Стороны, осуществляющие совместный контроль или существенное влияние в отношении Группы	53 240	9 461
Ассоциированные компании	256 076	–
Ключевой управленческий персонал	–	232
	309 316	9 693
Итого продажи связанным сторонам	706 360	270 900
Прямые операционные расходы		
Стороны, осуществляющие совместный контроль или существенное влияние в отношении Группы	1 797 001	1 995 409
Ассоциированные компании	1 617 391	140 514
Ключевой управленческий персонал	7 263	3 050
Прочие	2 938	1 114
	3 424 593	2 140 087
Прочие операционные расходы		
Стороны, осуществляющие совместный контроль или существенное влияние в отношении Группы	(98 392)	255 180
Ассоциированные компании	27 563	17 138
Ключевой управленческий персонал	–	–
	(70 829)	272 318
Итого приобретения у связанных сторон	3 353 764	2 412 405

(г) Организации с государственным влиянием

По состоянию на 31 декабря 2015 года 47,2691% акций Авиакомпании принадлежат региональным органам власти в результате дополнительной эмиссии акций, состоявшейся 25 декабря 2015 года (примечание 17). Таким образом, Группа находится под значительным влиянием государства. Группа осуществляет деятельность в такой экономической среде, в которой предприятия и кредитные организации напрямую или косвенно контролируются Правительством РФ через муниципальные и региональные власти, агентства, сообщества и прочие организации, и в совокупности относятся к организациям с государственным влиянием.

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

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

- банковские услуги;
- финансовый лизинг и операционная аренда;
- гарантии по обязательствам;
- покупку услуг по аэронавигационному обеспечению и аэропортовые услуги;
- субсидии местных органов власти для выполнения регулярных рейсов на ряде территорий РФ, включая Тюменскую область, в форме денежной компенсации убытков от выполнения таких рейсов и снижения тарифов на аэропортовые и т.д. сборы (примечание 23).

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

	<u>2015 г.</u> <u>тыс. руб.</u>
Активы	
Денежные средства на счетах банков с государственным влиянием	4 028 734
Обязательства	
Кредиты в банках с государственным влиянием	(18 472 750)
Задолженность по финансовой аренде перед компаниями с государственным влиянием	(19 761 095)
Сумма будущих минимальных арендных платежей по договорам операционной аренды воздушных судов у компаний с государственным влиянием	—

По состоянию на 31 декабря 2015 года Авиакомпания является Принципалом по договору государственной гарантии, заключенному между Правительством РФ и синдикатом банков-кредиторов в рамках реструктуризации финансовых обязательств Группы в качестве обеспечения синдицированного кредита на семь лет на сумму 9 463 663 тыс. руб.

К операциям с государством также относятся расчеты и обороты по налогам, сборам и таможенным пошлинам, которые раскрыты в примечаниях 12, 20.

(д) Политика ценообразования

Цены в сделках со связанными сторонами могут отличаться от рыночных.

38 События после отчетной даты

В январе 2016 года решением Банка России осуществлена государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр», государственный регистрационный номер дополнительного выпуска 1-01-00077-F-003D, размещенных путем открытой подписки

В январе 2016 года состоялась выплата первого купона по облигациям ООО «Финанс-Авиа» выпуска 4-02-36484-R от 15 октября 2015 года в размере 183,6 тыс. руб.

В феврале 2016 года зарегистрированы изменения в Устав ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр» в части изменения размера уставного капитала. Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами, и составляет 3 702 208 тыс. руб. Стоимость полученных от акционеров или участников денежных средств и иного имущества в связи с увеличением размера уставного капитала ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр» составила 25 000 000 тыс. руб., в том числе от Правительств Тюменской области 2 500 000 тыс. руб. и Ханты-Мансийского автономного округа 11 500 000 тыс. руб.

В феврале 2016 года ООО «ЮТэйр-Финанс» в рамках реструктуризации погасило предоставлением отступного 5-й выпуск классических облигаций и пять серий биржевых облигаций (БО-08, БО-10, БО-11, БО-13, БО-16) номинальным совокупным объемом 8 500 000 тыс. руб.

В марте 2016 года состоялась сделка по приобретению ООО «ЮТэйр-Лизинг» 25% доли в уставном капитале ООО Авиакомпания «Турухан». С марта 2016 года ООО «ЮТэйр-Лизинг» является единственным участником ООО Авиакомпания «Турухан».

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

В марте 2016 года зарегистрировано увеличение уставного капитала ООО «ЮТэйр-Лизинг» до 26 093 тыс. руб. в результате присоединения к нему ООО «ЮТэйр Капитал» и ООО «Центр реализации перевозок и услуг».

В апреле 2016 года советом директоров принято решение о расширении состава правления ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр» до 23 человек.