

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Акционерного общества «Авиакомпания «Россия»
(АО «Авиакомпания «Россия»)
за 2023 год.**

1. Общие сведения об организации

Местонахождение организации:

Адрес, указанный в учредительных документах: 196210, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Пилотов, д.18. корп. 4.

Почтовый адрес предприятия: 196210, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Пилотов, д.18. корп. 4.

Фактический адрес предприятия: 196210, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Пилотов, д.18. корп. 4.

ИНН 7810814522

КПП 997650001

Формат предоставления числовых показателей бухгалтерской отчетности: тыс. руб.

Акционерное общество «Авиакомпания «Россия» (до 02.07.2015 – Открытое акционерное общество «Авиакомпания «Россия») (далее именуемое «Общество») создано в соответствии с Федеральными законами «О приватизации государственного и муниципального имущества» от 21.12.2001 № 178-ФЗ, «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ, путем преобразования Федерального государственного унитарного предприятия «Государственная транспортная компания «Россия», на основании распоряжения Правительства Российской Федерации от 30.11.2009 № 1805-р «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации федерального имущества на 2010 год и основных направлений приватизации федерального имущества на 2011 и 2012 годы», приказа Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 26.05.2010 № 132 «О приватизации федеральных государственных унитарных предприятий, включенных в прогнозный план (программу) приватизации федерального имущества на 2010 год», распоряжения Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в городе Санкт-Петербурге «Об условиях приватизации имущества Федерального государственного унитарного предприятия «Государственная транспортная компания «Россия» от 30.12.2010 № 1108-р (в редакции распоряжения Территориального управления от 21.01.2011 № 27-р) и является его правопреемником.

На начало хозяйственной деятельности единственным акционером Общества являлась Российская Федерация в лице Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростехнологии».

По состоянию на 18.04.2012 и до настоящего времени состав акционеров АО «Авиакомпания «Россия»:

- ОАО «Аэрофлот» (с 01.07.2015 переименован в ПАО «Аэрофлот»);
- субъект Российской Федерации – город федерального значения Санкт-Петербург в лице Комитета по управлению городским имуществом (с 21.04.2015 переименован в Комитет имущественных отношений Санкт-Петербурга).

ПАО «Аэрофлот» по отношению к Обществу является Основным хозяйственным обществом.

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по г. Санкт-Петербургу за основным государственным регистрационным номером 1117847025284 (свидетельство о государственной регистрации от 28 января 2011 года серии 78 № 008153471).

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе от 28 января 2011 года серии 78 № 008153469 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой № 15 по г. Санкт-Петербургу (в связи со сменой наименования выдано свидетельство серия 78 № 009275164).

Хозяйственная деятельность Общества ведется с 28 января 2011 года.

Действующая редакция Устава Общества утверждена общим собранием акционеров 17.01.2023 и зарегистрирована Межрайонной ИФНС России № 15 по г. Санкт-Петербургу 31.01.2023.

Основным видом деятельности Общества является осуществление внутренних и международных воздушных перевозок пассажиров, багажа, грузов, почты и выполнение авиационных работ.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 составляет 918 899 000 руб. (Девятьсот восемнадцать миллионов восемьсот девяносто девять тысяч рублей). Уставный капитал Общества состоит из 918 899 (девятьсот восемнадцати тысяч восемьсот девяносто девяти) штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей каждая.

Среднесписочная численность Общества за 2023 год составила 6 310 человек, в 2022 году – 6 789 человек.

Общество по состоянию на 31.12.2023 имеет Генеральное представительство в Узбекистане, г. Ташкент.

2. Порядок составления бухгалтерской отчетности, учетная политика Общества

Бухгалтерская отчетность АО «Авиакомпания «Россия» за 2023 год сформирована исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Бухгалтерский учет Общества ведется работниками структурного подразделения – департаментом бухгалтерского учета (далее – ДБУ) во главе с главным бухгалтером – директором департамента бухгалтерского учета. Работники ДБУ осуществляют свою деятельность в соответствии с организационными документами.

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной деятельности ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета, разработанным на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (в редакции от 08.11.2010). Рабочий план счетов применяется с соответствующими субсчетами с учетом специфики деятельности, принятых процедур и концепции учета и применяемого программного продукта в ДБУ Общества с применением журнально-ордерной формы учета.

Бухгалтерский учет Общества (филиалов, представительств) осуществляется на базе специальных автоматизированных систем MS Dynamics Ax 3.01, MS Dynamics Ax 12 (заработная плата), с использованием присущих данным системам регистров учета и составлением оборотного баланса.

Отчетность Общества составлена исходя из соблюдения принципа непрерывности деятельности.

3. Порядок учета активов и обязательств в иностранной валюте

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, устанавливается особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях.

Стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе организации, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств организации), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации для этой иностранной валюты по отношению к рублю.

Курсовая разница, возникающая по операциям погашения дебиторской или кредиторской задолженности, отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как прочие доходы или прочие расходы в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Активы и расходы, которые оплачены организацией в предварительном порядке либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете этой организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Для целей валютного контроля при импорте работ, услуг датой документа (счета, счета-фактуры, одностороннего акта и прочие документы), подписанного в одностороннем порядке, считать дату регистрации документа в ДБУ Общества.

Разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Общества, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли, отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, за который составляется бухгалтерская отчетность Общества.

При отражении в учете операций по финансовым отчетам представительства за пределами Российской Федерации пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения Обществом деятельности за пределами Российской Федерации, производится с использованием средней величины курсов, исчисленной как результат от деления суммы произведений величин курсов Центрального банка Российской Федерации и количества дней их действия на количество дней в отчетном периоде.

Таблица 1. Курсы основных иностранных валют по состоянию на конец отчетных периодов

(руб.)			
Валюта	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы (свернуто).

4. Изменение сравнительных показателей

Переход АО «Авиакомпания «Россия» с 2022 года на учет арендованных основных средств (в том числе ВС и агрегатов) и капитальных ремонтов в соответствии с новыми стандартами бухгалтерской отчетности (Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 25/2018 (Приказ Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н) и Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Основные средства», ФСБУ 6/2020 (Приказ Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н)) существенно отразился на значениях показателей бухгалтерской отчетности. Так с 2022 года Обществом произведен ретроспективный пересчет показателей бухгалтерской отчетности. А именно, в отношении каждого воздушного судна в составе внеоборотных активов созданы объекты Права пользования активом, а в составе кредиторской задолженности отражены обязательства по договорам лизинга/аренды.

В 2023 году Обществом в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» отражены ретроспективно доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году. А так же в связи с переходом по учету арендованного имущества в соответствии с ФСБУ 25/2018 на автоматизированную систему учета операций по расчету приведенной стоимости будущих арендных платежей путем дисконтирования их номинальных величин ретроспективно была проведена корректировка обязательств по аренде.

Общее влияние корректировок на показатель строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет» в части доходов и расходов прошлых лет составляет 1 540 051 тыс. руб., в том числе:

-2022 год - 240 469 тыс. руб.,

-2021 год - 1 299 582 тыс. руб.

Указанные операции отражены Обществом в бухгалтерском балансе на отчетные даты 31.12.2022 и 31.12.2021 ретроспективно.

Таблица 2. Корректировка отложенных налогов за 2021-2022 гг.

(тыс. руб.)		
Наименование	Период	Налог на прибыль отложенный за предыдущие налоговые периоды
Начислено ОНО по Амортизация ОС НМА	2021 год	118 238
Начислено ОНО по Амортизация ОС НМА	2022 год	32 546
Погашено ОНО Амортизация Актива в форме права пользования аренда	2021 год	(29 643)
Начислено ОНО Амортизация Актива в форме права пользования аренда	2022 год	17 451
Итого начислено ОНО		138 593
Погашено ОНА по Арендным обязательствам	2021 год	(229 891)
Погашено ОНА по Арендным обязательствам	2022 год	(205 769)
Итого начислено ОНА		(435 660)

Данные по проведенным корректировками представлены в таблицах 3, 4:

Таблица 3. Бухгалтерский баланс

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	отчетность за 2023		отчетность за 2022		Отклонения между показателями отчетности 2023 и 2022 годов		Пояснения к отклонениям	
		на 31.12.22	на 31.12.21	на 31.12.22	на 31.12.21	на 31.12.22	на 31.12.21	2022 год	2021 год
АКТИВ									
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ									
Нематериальные активы	1110	17 950	30 009	17 950	30 009	-	-		
Основные средства	1150	167 249 227	190 641 404	166 384 137	190 198 443	865 090	442 961	ФСБУ 25/2018 - 60 960 т.р. АПП, ФСБУ 6 - 753 926 т.р. (восстановление остаточной стоимости, доначисление амортизации), Исправление ошибок 172 124 т.р.	ФСБУ 25/2018 -148 218т.р. (АПП),ФСБУ 6 - 591 193т.р (восстановление остаточной стоимости), исправление ошибок прошлых лет - 15 т.р.
Финансовые вложения	1170	50	50	50	50	-	-		
Отложенные налоговые активы	1180	43 683 547	51 658 249	44 119 207	51 888 140	(435 660)	(229 891)	ФСБУ 25/2018 - начислен ОНА 140 990 тыс.руб., списан ОНА - 346 759 т.р., списан ОНА - 229 891 тыс.руб.	ФСБУ 25/2018 ОНА - 229 891 т.р.
Прочие внеоборотные активы	1190	10 877 503	17 861 944	10 877 503	17 861 944	-	-		
Итого по разделу I	1100	221 828 277	260 191 656	221 398 847	259 978 586	429 430	213 070		
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						-	-		
Запасы	1210	6 344 713	4 940 255	6 388 957	4 955 582	(44 244)	(15 327)	ФСБУ 6 - 44 244 т.р. - убытки прошлых лет	ФСБУ 6 - 15 327 т.р. - убытки прошлых лет
Налог на добавленную стоимость	1220	182 104	172 015	182 104	172 015	-	-		
Дебиторская задолженность	1230	13 602 858	8 542 390	14 268 336	8 563 664	(665 478)	(21 274)	Списание ДЗ - 704 952 т.р., корректировка доходов (прибыль прошлых лет) - 39 474 т.р.	ПБУ 9 - корректировка доходов 21 274 т.р.
Финансовые вложения	1240		2 787 821		2 787 821	-	-		

Наименование показателя	Код	отчетность за 2023		отчетность за 2022		Отклонения между показателями отчетности 2023 и 2022 годов		Пояснения к отклонениям	
		на 31.12.22	на 31.12.21	на 31.12.22	на 31.12.21	на 31.12.22	на 31.12.21	2022 год	2021 год
Денежные средства	1250	1 058 795	715 835	1 058 795	715 835	-	-		
Прочие оборотные активы	1260	3 849 788	4 457 443	3 849 788	4 457 443	-	-		
Итого по разделу II	1200	25 038 258	21 615 759	25 747 980	21 652 360	(709 722)	(36 601)		
БАЛАНС (1100 + 1200)	1600	246 866 535	281 807 415	247 146 827	281 630 946	(280 292)	176 469		
ПАССИВ						-	-		
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ									
Уставный капитал	1310	918 899	918 899	918 899	918 899	-	-		
Переоценка внеоборотных активов	1340	1 520 411	1 513 247	1 520 411	1 513 247	-	-		
Резервный капитал	1360	45 945	45 945	45 945	45 945	-	-		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1370	(46 548 819)	(36 402 794)	(48 088 870)	(37 702 376)	1 540 051	1 299 582		
Итого по разделу III	1300	(44 063 564)	(33 924 703)	(45 603 615)	(35 224 285)	1 540 051	1 299 582		
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА									
Заемные средства	1410	2 300 000	10 800 000	2 300 000	10 800 000	-	-		
отложенные налоговые обязательства	1420	34 031 870	40 582 398	33 893 277	40 493 803	138 593	88 595	Начислено ОНО по Ам. АПП - 17 451 т.р., Начислено ОНО по Амортизации ОС за 2022 - 59 037 т.р., Списано ОНО по Амортизации ОС за 2022 - 26 490 т.р., плюс исправления за 2021 год	Списано ОНО по Ам. АПП - 29 643 т.р., Начислено ОНО по Амортизации ОС на 31.12.2021 - 118 238 т.р.
оценочные обязательства	1430	108 154 901	118 706 941	108 154 901	118 706 941	-	-		
прочие обязательства	1450	89 986 132	113 183 192	92 869 385	114 332 648	(2 883 253)	(1 149 456)	ФСБУ 25 корректировка КЗ - 2 883 253 т.р.	ФСБУ 25 корректировка КЗ - 1 149 456 т.р.
Итого по разделу	1400	234 472 903	283 272 531	237 217 563	284 333 392	(2 744 660)	(1 060 861)		

Наименование показателя	Код	отчетность за 2023		отчетность за 2022		Отклонения между показателями отчетности 2023 и 2022 годов		Пояснения к отклонениям	
		на 31.12.22	на 31.12.21	на 31.12.22	на 31.12.21	на 31.12.22	на 31.12.21	2022 год	2021 год
IV									
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА									
Заемные средства	1510	7 850 000		7 850 000		-	-		
Кредиторская задолженность	1520	21 724 830	22 706 914	20 800 513	22 769 166	924 317	(62 252)	отражение КЗ по расходам, отраженным через прибыли/убытки прошлых лет - 986 569 тыс.руб., Корректировка КЗ через отражение прибыли/убытков прошлых лет - 62 252 т.р.	Корректировка КЗ через отражение прибыли/убытков прошлых лет - 62 252 т.р.
Доходы будущих периодов	1530	42 689	62 871	42 689	62 871	-	-		
Оценочные обязательства	1540	26 839 677	9 689 802	26 839 677	9 689 802	-	-		
Итого по разделу V	1500	56 457 196	32 459 587	55 532 879	32 521 839	924 317	-62 252		
БАЛАНС (1300 + 1400 + 1500)	1700	246 866 535	281 807 415	247 146 827	281 630 946	(280 292)	176 469		

Таблица 4. Отчет о финансовых результатах

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	ОФР за 2023 год	ОФР за 2022 год	Отклонения показателя "За 2022 год" между данными ОФР за 2023 и 2022 годы	Пояснения к отклонениям
		за 2022 год	за 2022 год		
1	2	3	4	5 (3-4)	6
Выручка	2110	102 885 615	102 826 986	58 629	операции прошлых лет - 58 629 т.р.
Себестоимость продаж	2120	(130 166 660)	(129 627 946)	(538 714)	операции прошлых лет - 538 714 т.р.
Валовая прибыль (убыток)	2100	(27 281 045)	(26 800 960)	(480 085)	
Коммерческие расходы	2210	(1 012 924)	(1 013 060)	136	операции прошлых лет 136 т.р.
Управленческие расходы	2220	(1 895 877)	(1 897 007)	1 130	операции прошлых лет 1 130 т.р.
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(30 189 846)	(29 711 027)	(478 819)	
Доходы от участия в других организациях	2310	21 750	21 750	-	
Проценты к получению	2320	106 691	106 691	-	
Проценты к уплате	2330	(10 401 155)	(10 489 902)	88 747	корректировка ФСБУ 25 % по дисконтированию - 88 747 т.р.
Прочие доходы	2340	29 470 925	27 823 755	1 647 170	Корректировка ФСБУ 25 1 647 170 т.р.,
Субсидии полученные	2341	12 760 885	12 760 885	-	
Прочие расходы	2350	(8 678 150)	(7 917 288)	(760 862)	Операции прошлых лет -760 862 т.р.
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(6 908 900)	(7 405 136)	496 236	
Налог на прибыль	2410	(3 237 125)	(2 981 358)	-	
в том числе:					
Текущий налог на прибыль	2411	(1 814 742)	(1 814 742)	-	
Отложенный налог на прибыль	2412	(1 422 383)	(1 166 616)	(255 767)	корректировка ФСБУ 25, ФСБУ 6 - 255 767 т.р.
Чистая прибыль (убыток)	2400	(10 146 025)	(10 386 494)	240 469	
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль(убыток) периода	2510	8 955	8 955	-	
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	(1 791)	(1 791)	-	
Совокупный финансовый результат периода	2500	(10 138 861)	(10 379 330)	240 469	

В 2023 году Общество при расчете стоимости чистых активов применило приказ Минфина от 24 мая 2023 г. N 77н «О внесении изменения в пункт 7 Порядка определения стоимости чистых активов, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 августа 2014г. №84» и отразило ретроспективное изменение стоимости чистых активов на 31.12.2022 и на 31.12.2021.

Таблица 5 Стоимость чистых активов

Наименование статьи	Код строки	До корректировки	Сумма корректировки	После корректировки
1	2	3	4	5
Чистые активы на 31.12.2022	3600	-45 560 926	57 787 487	12 226 561
Чистые активы на 31.12.2021	3600	-35 161 414	53 835 205	18 673 791

5. Учет нематериальных активов

Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных при единовременном выполнении следующих условий:

- отсутствие материально – вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;
- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказания услуг либо для управленческих нужд Общества;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- Обществом не предполагается перепродажа данного имущества в течение 12 месяцев;
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у Обществ на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена.

Исключительные права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации переходят от правообладателя к приобретателю по договору об отчуждении исключительного права, подлежащему государственной регистрации, в момент государственной регистрации этого договора.

К средствам индивидуализации относятся фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания.

К нематериальным активам относятся:

- результаты интеллектуальной деятельности;
- средства индивидуализации;
- деловая активность (деловая репутация);
- секреты производства (ноу-хау).

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости и учитываются в рублях и копейках.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самим Обществом, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций, пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных Обществом по договору дарения (безвозмездно) определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, определяется исходя из товаров (ценностей), подлежащих передаче, а при невозможности определить цену товаров (ценностей) - по цене приобретения нематериальных активов в аналогичных сравниваемых обстоятельствах.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению.

Переоценка нематериальных активов путем пересчета их остаточной стоимости не производится. Проверка нематериальных активов на обесценение не осуществляется.

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на счет прочих доходов и расходов Общества.

Нематериальные активы, предоставленные Обществом в пользование другой организации - пользователю при сохранении Обществом исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете Общества. Стоимость нематериальных активов, предоставленных в пользование другой организации, погашается посредством амортизации.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются Обществом на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. При этом платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде периодических платежей, включая авторские вознаграждения, исчисляемые и уплаченные в порядке и сроки, установленные договором, включаются Обществом в расходы отчетного периода, а платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая вознаграждение, отражаются в бухгалтерском учете Обществом как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

Таблица 6. Расшифровка строк 1110, 1111 бухгалтерского баланса

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	Строка баланса	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Нематериальные активы	1110	12 362	17 950	30 009
в том числе:				
Патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания)	1111	12 362	17 950	30 009

Таблица 7. Наличие и движение нематериальных активов за 2023 год

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Нематериальные активы - всего	2023	63 633	(45 683)				(5 588)	63 633	(51 271)
	2022	63 633	(33 624)				(12 059)	63 633	(45 683)
Патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания)	2023	63 633	(45 683)	-	-	-	(5 588)	63 633	(51 271)
	2022	63 633	(33 624)	-	-	-	(12 059)	63 633	(45 683)

Таблица 8. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2023		на 31.12.2022		на 31.12.2021	
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Первоначальная стоимость	Амортизация	Первоначальная стоимость	Амортизация
Всего	25 275	(25 275)	25 275	(25 275)	3 118	(3 118)
в том числе:						
Товарный знак ФГУП "ГТК "Россия" - "Эмблема" свид.№367022	296	(296)	296	(296)	296	(296)
Товарный знак ФГУП "ГТК "Россия" - "РОССИЯ ROSSIYA" свид.№381835	352	(352)	352	(352)	352	(352)
Ключевое имиджевое изображение	2 470	(2 470)	2 470	(2 470)	2 470	(2 470)
Творческая концепция, съемка и производство имиджевого видеоролика	7 119	(7 119)	7 119	(7 119)	-	-
Игровой видеоролик "Инструкция безопасности полета"	11 705	(11 705)	11 705	(11 705)	-	-
Рекламный анимационный ролик "Маша и медведь", ролик №1	1 833	(1 833)	1 833	(1 833)	-	-
Рекламный анимационный ролик "Маша и медведь", ролик №2	1 500	(1 500)	1 500	(1 500)	-	-

6. Учет основных средств

Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если характеризуется одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и(или) продаже ею продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд Общества;

–объект предназначен для использования в течении периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

–объект способен приносить Обществу экономические выгоды(доход) в будущем.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

К основным средствам относятся: здания, земельные участки, сооружения, планеры, авиадвигатели, ВСУ, шасси, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, прочие объекты.

В соответствии со спецификой использования в производственном процессе запасные части для воздушных судов, авиадвигателей и их компонентов приобретаемые для поддержания летной годности к основным средствам не относятся и учитываются в запасах отдельной группой.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или)получения дохода от прироста ее стоимости, включаются в отдельную группу основных средств – Инвестиционная недвижимость.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости и учитываются в рублях и копейках.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических расходов на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

–суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;

–суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

–таможенные пошлины и таможенные сборы;

–невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

–вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

–иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

–величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается согласованная учредителями (участниками) денежная оценка основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом по договору дарения (безвозмездно), признается их справедливая стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

На величину первоначальной стоимости основных средств, полученных Обществом по договору дарения (безвозмездно), в течение срока полезного использования формируются финансовые результаты организации в качестве прочих доходов. Принятие к бухгалтерскому учету указанных основных средств отражается по дебету счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов с последующим отражением по дебету счета учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета вложений во внеоборотные активы.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче со стороны Общества. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество обычно определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется по справедливой стоимости.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях проведения капитальных работ (достройки, дооборудования, реконструкции (модернизации)), в результате которых улучшаются первоначальные нормативные показатели функционирования основного средства (срок полезного использования, мощность, качество применения и т. п.), частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Общество один раз в год (на конец отчетного года) переоценивает группу однородных объектов основных средств земельные участки, здания, сооружения, здравоохранение, соц. обеспечение **по переоцененной стоимости**.

Стоимость переоцененного объекта основного средства должна быть равна или существенно не отличалась от его справедливой стоимости.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н на основании отчета независимого оценщика.

Переоценка проводится на основании приказа генерального директора.

Результаты переоценки основных средств по состоянию на последнее число отчетного года отражается в бухгалтерском учете обособлено. Результаты переоценки включаются в данные бухгалтерской отчетности отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса за отчетный год.

Сумма дооценки основных средств в результате переоценки относится на добавочный капитал, в части в которой дооценка восстанавливает суммы уценки(обесценения) основных средств, признанной в расходах в прошлые периоды, в периоде переоценки включаются в прочие доходы. В случае, если сумма дооценки больше суммы ранее начисленной уценки(обесценения), разница относится на добавочный капитал Общества.

Накопленная дооценка на балансовом счете 8310000000 «Прирост стоимости имущества по переоценке» списывается на нераспределенную прибыль Общества единовременно при списании объекта основного средства, по которому была накоплена дооценка.

Дооценка основных средств отражается по дебету балансового счета 01 «Основные средства» и кредиту 8310000000 «Прирост стоимости имущества по переоценке» или 9110020300 «Переоценка основных средств(дооценка)».

Сумма уценки основных средств включается в прочие расходы в части, не превышающей отнесенные в прошлые периоды на добавочный капитал суммы дооценки основных средств, разница признается в уменьшение сумм дооценки. В случае, если сумма уценки больше ранее признанной дооценки, разница включается в прочие расходы в периоде проведения переоценки.

Уценка основных средств отражается по дебету балансового 8310000000 «Прирост стоимости имущества по переоценке» или 9120020600 «Переоценка (уценка) основных средств» и кредиту счета 01 «Основные средства».

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации.

Не подлежат амортизации инвестиционная недвижимость, основные средства используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, управленческих нужд.

Не подлежат амортизации основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции).

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности Общества.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается, в том числе в случае простоя или временного прекращения использования основных средств.

В случае, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость начисление амортизации приостанавливается. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Под ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он достиг окончания срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства считается равной нулю если:

–не ожидается поступления от выбытия объекта основного средства (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) в конце срока полезного использования;

–ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основного средства не может быть определена.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

Норма амортизации по каждому объекту определяется по формуле:

Сумма амортизации за месяц= (Балансовая стоимость ОС на начало месяца-ликвидационная стоимость) / Оставшийся СПИ на начало месяца В случае изменения первоначальной стоимости после достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации основного средства амортизация производится линейным способом, исходя из восстановленной стоимости объекта основных средств за вычетом начисленной амортизации и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Норма амортизации по каждому объекту определяется по формуле:

Сумма амортизации за месяц= (Балансовая стоимость ОС на начало месяца-ликвидационная стоимость) / Оставшийся СПИ после достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации в месяцах.

Для группы основных средств 0170000000 «Двигатели» способ начисления амортизации отличен от всех остальных групп, в связи с особенностями получения будущих экономических выгод от использования данных объектов основных средств. Амортизация двигателей, вспомогательных-силовых установок начисляется пропорционально фактически отработанным часам налета (при выполнении рейса) и часам наработки (при проведении ТО).

Норма амортизации по каждому объекту группы основных средств 0170000000 «Двигатели» определяется по формуле:

Сумма амортизации за месяц= (Балансовая стоимость ОС на начало месяца-ликвидационная стоимость) / полный ресурс двигателя (часы) * (час налета + час наработки).

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств приносит экономические выгоды(доход) Обществу.

Принятие объектов основных средств к учету осуществляется на основании акта о приемке-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) по форме № ОС-1. При оформлении приема основных средств акт составляется в одном экземпляре на каждый отдельный объект членами приемной комиссией, назначенной приказом генерального директора Общества.

Комиссия по приему*передаче объекта основных средств оформляет акт путем подписания бумажного носителя либо при помощи электронной цифровой подписи через КАСУД. Комиссия создается в каждом структурном подразделении Общества.

Акт на бумажном носителе после его оформления **и нанесения инвентарного номера** с приложением технической документацией, относящейся к данному объекту,

передается в ДБУ, подписывается бухгалтером ДБУ, главным бухгалтером или его заместителями.

Срок полезного использования по вновь вводимым в эксплуатацию объектам основных средств определяется на основании п.8, п.9 ФСБУ 6/2020.

Для группы основных средств 0170000000 «Двигатели» вместо срока полезного использования определяется ресурс часов работы.

Ликвидационную стоимость объекта основных средств по вновь вводимым основным средствам определяется на основании п. 30, п.31, п.37 ФСБУ 6/2020.

Срок полезного использования и ликвидационную стоимость устанавливается комиссией, создаваемой в каждом структурном подразделении Общества.

Срок полезного использования по приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, устанавливается путем вычитания из срока полезного использования, исчисленного для новых объектов основных средств, срока фактической эксплуатации.

Срок полезного использования для целей отнесения объекта в составе основных средств или Запасов (свыше 12 месяцев или в пределах 12 месяцев) определяется приемочной комиссией в месяцах.

Определение срока полезного использования объекта основных средств может быть установлен:

- как период, в течении которого его использование будет приносить экономические выгоды Обществу;

- ожидаемого периода эксплуатации основного средства с учетом производительности, мощности объекта, нормативных, договорных ограничений, намерений руководства Общества;

- ожидаемого физического износа. Физический износ зависит от режима и условий эксплуатации, периодичности ремонтов, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

- ожидаемого морального устаревания;

- планов по замене основного средства (техническому перевооружению).

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств Обществом пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

В отношении объектов основных средств, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Приказом генерального директора утверждается состав действующих комиссий для определения сроков полезного использования и ликвидационную стоимость основных средств, а также установление целесообразности использования и непригодности объектов основных средств, неэффективности их восстановления и оформления документации на списание указанных объектов.

На комиссии по Обществу возлагаются следующие обязанности:

- оформление актов приемки-сдачи и списание объектов;

- установление причин списания объектов и возможности использования запасов, полученных при разборке, их оценка.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды(доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Списание(выбытие) объекта основных средств, который не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета Общества.

Списание(выбытие) обусловлено:

–прекращение использование объекта основного средства вследствие его физического или морального износа при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования; передачи основного средства в связи с его продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации, передачей в не операционную (финансовую) аренду, передачей в некоммерческую организацию;

–физическим выбытием этого объекта в связи с его утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями;

–выявления недостачи или порчи объекта основного средства при их инвентаризации;

–частичной ликвидацией при выполнении работ по реконструкции;

–в иных случаях.

Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Остаточная стоимость проданных основных средств, объектов недвижимости, переданных покупателю, до даты государственной регистрации перехода права собственности на них отражается на счете 0199000000 «Выбытие основных средств».

Доходы и расходы от списания объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся и отражаются на счете прочих доходов и расходов Общества. Запасы, остающиеся от списания объектов основных средств, приходятся по справедливой стоимости на дату списания объектов основных средств.

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации(демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся на уменьшение его первоначальной стоимости (переоцененной стоимости).

Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлением от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли(убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Общество не проводило проверку основных средств на обесценение на конец года в связи с тем, что признаки обесценения не выявлены.

Арендованные основные средства, на которые не перешло право собственности, учитывается за балансом в оценке, указанной в договорах аренды. В случаях, когда стоимость передаваемого в аренду имущества договором не определена, стоимость формируется на основании акта приема передачи.

В 2023 году была проведена работа по пересмотру ликвидационной стоимости и срока полезного использования основных средств на основании отчета оценщика, первоначальной стоимостью более 100 тыс. руб.

Проведенный тест на обесценение не выявил признаков обесценение активов

Таблица 9. Информация по основным средствам на отчетные даты

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	Строка баланса	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Основные средства	1150	164 232 339	167 249 227	190 641 404

Таблица 10. Расшифровка строки 1150 «Основные средства» формы «Бухгалтерский баланс» по состоянию на 31.12.2023

(тыс.руб.)

Объекты основных средств	Первоначальная стоимость на 31.12.2023	в том числе		Амортизация на 31.12.23	в том числе		Резерв под снижение стоимости	ИТОГО
		в результате переоценки ОС (до-оценка)	в результате переоценки ОС (уценка)		в результате переоценки ОС (до-оценка)	в результате переоценки ОС (уценка)		
Земельные участки и объекты природопользования	397 346	22 183	3 274					397 346
Здания	2 016 959	173 712	73 682	1 153 710				863 249
АПП Здания	930 281			303 592				626 689
Сооружения	320 587	24 148	3 015	278 084				42 503
АПП Сооружения	152 468			125 456				27 012
Машины и оборудование	1 312 543			705 718				606 825
Силовые машины и оборудование	19 085			9 250				9 835
Транспортные средства	187 329			88 620				98 709
Производственный и хозяйственный инвентарь	248 305			192 550				55 755
Инструмент	154 112			85 748				68 364
Вычислительная техника	764 047			405 180				358 867
Воздушные суда	142 429			142 429				0
АПП Воздушные суда	152 831 963			63 572 489				89 259 474
Авиационные двигатели	876 149			338 522				537 627
АПП Авиационные двигатели	2 079 183			289 992				1 789 191
Другие виды основных средств	8 779			3 491				5 288
Капитальные вложения в арендованные здания	74 805			15 126				59 679
Капитальные вложения в арендованные воздушные суда	8 802 539			4 187 665				4 614 874
АПП ARO Воздушные суда	11 839 517			3 605 345				8 234 172
Капитальные вложения в арендованные авиадвигатели	3 178 035			205 835				2 972 200
АПП ARO Авиационные двигатели	69 982 146			20 542 727				49 439 419
Капитальные вложения в арендованные шасси	68 549			2 905				65 644
АПП ARO Шасси	2 815 791			813 836				2 001 955
Капитальные вложения в арендованные ВСУ	505 658			137 173				368 485
АПП ARO ВСУ	1 926 513			567 106				1 359 407
Здравоохранение, соц.обеспечение	487 163		71 803	156 853				330 310
Счет учета СО и ФО более 12 мес. В эксплуатации	94 138			54 678				39 460
ИТОГО:	262 216 419	220 043	151 774	97 984 080	0	0	0	164 232 339

За 2023 год приобретено и введено в эксплуатацию основных фондов на сумму 44 607 952 тыс. руб.

Уникальные запасные части для типов ВС, выведенных из эксплуатации, и не истекшим сроком годности планируются к реализации.

Запасные части, не использованные длительной срок, но с не истёкшим сроком годности, и пригодные к эксплуатации на действующих ВС, в неликвиды не переведены, в связи с постоянно растущим курсом валюты, что подразумевает увеличение стоимости таких запчастей на рынке.

Таблица 11. Наличие и движение основных средств за 2023 год

(тыс руб.)

Наименование показателя	Период	Наначало года		Изменения за период			Начислено амортизации	Переоценкана 83сч.		Переоценкана 91сч.		Резерв под снижение стоимо-сти объектов основных средств	На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Основные средства-всего	2023	254 118 124	(86 865 835)	44 226 620	(36 196 592)	26 418 901	(37 537 148)	78 172		(9 903)			262 216 421	(97 984 082)
Основные средства-всего	2022	241 491 615	(50 850 211)	21 132 800	(8 564 025)	1 360 750	(37 373 648)	8 955		48 779		0	254 118 124	(86 865 835)
Земельные участки и объекты природоиспользования	2023	378 437						19 366		(457)			397 346	
Земельные участки и объекты природоиспользования	2022	377 087		(65 175)				24 312		42 213			378 437	
АПП Земельные участки и объек-ты природопользования	2023													
АПП Земельные участки и объек-ты природопользования	2022	15 842	(6 415)		(15 842)	6 808	(393)							
Здания	2023	1 916 930	(1 037 623)				(116 087)	109 476		(9 446)			2 016 960	(1 153 710)
Здания	2022	1 909 098	(984 125)	3 300			(53 498)	(2 034)		6 566			1 916 930	(1 037 623)
АПП Здания	2023	1 301 072	(366 904)	(45 007)	(325 784)	170 396	(107 084)						930 281	(303 592)
АПП Здания	2022	1 466 101	(317 875)	30 102	(195 131)	75 660	(124 689)						1 301 072	(366 904)
Сооружения	2023	299 362	(240 026)	92			(38 058)	21 133					320 587	(278 084)
Сооружения	2022	299 362	(236 196)				(3 830)						299 362	(240 026)
АПП Сооружения	2023	164 802	(116 810)	-12 334	-	-	(8 646)	-	-	-	-	-	152 468	(125 456)
АПП Сооружения	2022	164 802	(105 944)	-	-	-	(10 866)	-	-	-	-	-	164 802	(116 810)
Машины и оборудование	2023	1 052 937	(591 231)	261 284	(1 677)	1 304	(115 792)						1 312 544	(705 719)
Машины и оборудование	2022	1 049 294	(493 586)	9 278	(5 635)	5 606	(103 251)						1 052 937	(591 231)
Силовые машины и оборудование	2023	13 845	(8 029)	5 240			(1 222)						19 085	(9 251)
Силовые машины и оборудование	2022	13 667	(6 913)	178			(1 116)						13 845	(8 029)
Транспортные средства	2023	170 021	(79 443)	19 416	(2 108)	2 108	(11 285)						187 329	(88 620)
Транспортные средства	2022	169 234	(76 144)	5 783	(4 996)	4 996	(8 295)						170 021	(79 443)
Производственный и хозяйствен-ный инвентарь	2023	246 440	(179 975)	8 370	(6 505)	6 448	(19 023)						248 305	(192 550)
Производственный и хозяйствен-ный инвентарь	2022	244 079	(156 767)	12 379	(10 018)	9 917	(33 125)						246 440	(179 975)

Инструмент	2023	152 393	(61 194)	1 730	(11)	11	(24 565)						154 112	(85 748)
Инструмент	2022	143 400	(35 328)	8 993			(25 866)						152 393	(61 194)
Вычислительная техника	2023	653 206	(320 832)	118 678	(7 837)	6 852	(91 200)						764 047	(405 180)
Вычислительная техника	2022	568 062	(256 820)	87 426	(2 282)	2 282	(66 294)						653 206	(320 832)
Воздушные суда	2023	142 429	(142 402)				(27)						142 429	(142 429)
Воздушные суда	2022	142 429	(130 002)				(12 400)						142 429	(142 402)
АПП Воздушные суда	2023	133 724 774	(60 490 684)	36 236 492	(17 129 303)	12 645 541	(15 727 346)	0	0	0	0	0	152 831 963	(63 572 489)
АПП Воздушные суда	2022	131 910 576	(45 972 460)	2 873 923	(1 059 725)	736 640	(15 254 864)	0	0	0	0	0	133 724 774	(60 490 684)
Авиационные двигатели	2023	500 780	(275 638)	375 369			(62 884)						876 149	(338 522)
Авиационные двигатели	2022	471 615	(218 110)	29 165			(57 528)						500 780	(275 638)
АПП Авиационные двигатели	2023	557 817	(420 019)	1 844 920	(323 554)	318 178	(188 151)	0	0	0	0	0	2 079 183	(289 992)
АПП Авиационные двигатели	2022	1 247 278	(450 568)	69 057	(758 518)	255 006	(224 457)	0	0	0	0	0	557 817	(420 019)
Другие виды основных средств	2023	8 779	(2 690)				(801)						8 779	(3 491)
Другие виды основных средств	2022	8 751	(1 894)	28			(796)						8 779	(2690)
Жилищный фонд	2023													
Жилищный фонд	2022	106			(106)									
Капитальные вложения варендо- ванные здания	2023	38 446	(11 534)	39 580	(3 221)	1 128	(4 720)						74 805	(15 126)
Капитальные вложения варендо- ванные здания	2022	38 446	(7 689)				(3 845)						38 446	(11 534)
Капитальные вложения в арендо- ванные воздушные суда	2023	7 762 723	(2 672 695)	1 040 044	(228)	156	(1 515 126))						8 802 539	(4 187 665)
Капитальные вложения в арендо- ванные воздушные суда	2022	8 050 903	(1 251 196)	5 673 453	(5 961 633)	181 169	(1 602 668)						7 762 723	(2 672 695)
АПП АРО Воздушные суда	2023	14 212 946	(2 776 314)	113 490	(2 486 919)	1 850 421	(2 679 452)	-	-	-	-	-	11 839 517	(3 605 345)
АПП АРО Воздушные суда	2022	13 259 993	0 Р	1 111 879	(158 926)	42 944	(2 819 258)	-	-	-	-	-	14 212 946	(2 776 314)
Капитальные вложения в арендо- ванные авиадвигатели	2023	308 209	(34 324)	2 869 826			(171 511)						3 178 035	(205 835)
Капитальные вложения в арендо- ванные авиадвигатели	2022			308 209			(34 324)						308 209	(34 324)
АПП АРО Авиационные двигатели	2023	83 928 235	(15 643 033)	737 725	(14 683 814)	10 494 736	(15 394 430)	-	-	-	-	-	69 982 146	(20 542 727)
АПП АРО Авиационные двигатели	2022	74 144 887	0 Р	10 118 753	(335 405)	31 842	(15 674 875)	-	-	-	-	-	83 928 235	(15 643 033)
Капитальные вложения в арендо- ванные шасси	2023			68 549			(2 905)						68 549	(2 905)
Капитальные вложения в арендо- ванные шасси	2022													
АПП АРО Шасси	2023	3 323 754	(626 659)	82 825	(590 788)	451 010	(638 187)	-	-	-	-	-	2 815 791	(813 836)
АПП АРО Шасси	2022	2 943 539	0 Р	395 048	(14 833)	1 648	(628 307)	-	-	-	-	-	3 323 754	(626 659)

Капитальные вложения в арендованные ВСУ	2023	197 520	(93 577)	308 138			(43 596)						505 658	(137 173)
Капитальные вложения в арендованные ВСУ	2022			197 520			(93 577)						197 520	(93 577)
АПП АРО ВСУ	2023	2 283 228	(438 170)	135 176	(491 891)	355 305	(484 241)	-	-	-	-	0	1 926 513	(567 106)
АПП АРО ВСУ	2022	2 122 095	0 Р	177 210	(16 077)	953	(439 123)	-	-	-	-	0	2 283 228	(438 170)
АПП RMPA Воздушные суда	2023	95 837	(44 233)	-	(95 837)	77 407	(33 174)	-	-	-	-	0	0	0
АПП RMPA Воздушные суда	2022	95 837	0 Р	-	-	-	(44 233)	-	-	-	-	0	95 837	(44 233)
Здравоохранение,соц.обеспечение	2023	560 291	(146 960)	215	(1 540)	1 539	(11 432)	(71 803)					487 163	(156 853)
Здравоохранение,соц.обеспечение	2022	572 620	(135 480)	994			(11 480)	(13 323)					560 291	(146 960)
Счет учета СО и ФО более 12 мес. В эксплуатации	2023	122911	(44 836)	16802	(45 575)	36361	(46 203)						94138	(54 678)
Счет учета СО и ФО более 12 мес. В эксплуатации	2022	62512	(6 699)	85297	(24 898)	5279	(43 416)						122911	(44 836)

Таблица 12. Результат от выбытия основных средств за 2023 год (списание)

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость
Основные средства-всего:	36 196 591	9 777 689
в том числе:		
АПП	36 127 890	9 764 896
капитализированные ТОиР АПП		-
Машины и оборудование	1 677	373
Транспортные средства	2 108	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	6 505	56
Вычислительная техника	7838	986
Капитальные вложения в арендованные воздушные суда	288	72
Счет учета СО и ФО более 12 мес. В эксплуатации	45 575	9 214
Инструмент	11	-
Капитальные вложения в арендованные здания	3 220	2 092
Здравоохранение, соц. обеспечение	1 539	-

Таблица 13. Результат от выбытия основных средств за 2023 год (реализация)

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	Остаточная стоимость реализованного имущества	Фактическая цена продажи без НДС
Основные средства-всего:	-	2253
в том числе:		
Машины и оборудование	-	325
Производственный и хозяйственный инвентарь		1735
Транспортные средства	-	193

Таблица 14. Результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде

(тыс.руб.)			
№ п/п	Наименование основного средства	Сумма дооценки балансовой стоимости основного средства	Сумма уценки балансовой стоимости основного средства
1	Земельные участки	22 183	(2817)
2	Нежилые помещения	47 916	(117 151)
3	Склад	2 251-	(16 341)
4	Прочие здания и сооружения	147 692	(5 562)
	Итого:	220 042	(141 871)

Таблица 15. Результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода

(тыс.руб.)			
№ п/п	Наименование основного средства	Сумма дооценки балансовой стоимости основного средства	Сумма уценки балансовой стоимости основного средства
1	Земельные участки	-	(457)
2	Прочие здания и сооружения	-	(9 446)
	Итого:		(9 903)

Таблица 16. Иное использование основных средств

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	4 444	97 377	125 734
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом		33	267
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	4 860 378	11 509 915	283 035 319
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	9 204
Иное использование основных средств (зalog и др.)	-	-	-

Таблица 17. Расшифровка строки 1193 «Незавершенное строительство» формы «Бухгалтерский баланс» по состоянию на 31.12.2023

(тыс. руб.)

Счет	Наименование	Сумма
0836000000	Приобретение капитальных вложений в арендованные ВС	137 986
0803000000	Приобретение машин и оборудования	7 476
0801000000	Приобретение (строительство, модернизация) зданий	727
0809200000	Приобретение исключительных прав владельца на товарные знаки и знаки обслуживания	187
0839000000	Приобретение капитальных вложений в арендованные ВСУ	7 540
0898000000	Приобретение СО более 12 мес.	8 651
ВСЕГО основные средства не введенные в эксплуатацию:		162 567

Таблица 18. Движение объектов незавершенного строительства за 2023 год

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период затраты за период	обороты между группами	списано	Принято к учету в качестве основ- ных средств и НМА или увеличе- на стоимость	На конец периода
1	2	3	4		5	6	7
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	2023	49 009	4 436 462			(4 322 904)	162 567
	2022	106 773	4 643 168	-	(3 062)	(4 697 870)	49 009
в том числе:	2023						
Машины и оборудование	2023	946	6 530				7 476
	2022	0	10 402	-	-	(9 456)	946
Приобретение (строительство, модернизация) зданий	2023	-	727				727
	2022	0					
Исключительные права владельца на товарные знаки и знаки обслуживания	2023	-	187				187
	2022	0	-	-	-	-	-
Приобретение капитальных вложений в арендованные ВСУ	2023	-	7 540	-	-		7 540
	2022						
Капитальные вложения в арендованные воздушные суда	2023	41 664	4 399 366			(4 303 044)	137 986
	2022	15 008	4 447 456	-	(3062)	(4 417 738)	41 664
Приобретение СО более 12 месяцев	2023	6 399	22 112			(19 860)	8 651
	2022	91 765	185 310	-	-	(270 676)	6 399

Таблица 19. Информация по объектам незавершенного строительства

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Строка баланса	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Незавершенное строительство	1193	162.567	49 009	106 773

Затраты, относящиеся к следующим отчетным периодам

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету (ПБУ 2/2008, ПБУ 14/2007, ПБУ 15/2008).

К затратам, произведенным в текущем отчетном периоде, но относящимся к следующим отчетным периодам, относятся также те затраты, которые обуславливают получение доходов в течение следующих отчетных периодов.

Аналитический учет затрат, относящихся к следующим отчетным периодам, ведется на счете 97 "Расходы будущих периодов" по их видам:

- расходы по приобретению неисключительных прав на использование программных продуктов и баз данных;
- расходы на приобретение лицензий или каких-либо прав на осуществление отдельных видов деятельности;
- расходы на приобретение лицензий;
- расходы на сертификацию.

Затраты, относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы в зависимости от своего назначения.

По отдельным статьям расходов будущих периодов срок, в течение которого они приносят экономическую выгоду (доход), определяется условиями договора.

Срок полезного использования программных продуктов, приобретенных по договорам с правообладателями без приобретения исключительных прав на программные продукты, определяется исходя из условий договора. В случае если из условий договора нельзя определить срок полезного использования программного продукта, этот срок определяется специальными комиссиями, создаваемыми в структурных подразделениях, оформляются актом и подписываются членами комиссии.

Обществом по состоянию на 31.12.2023 проведен анализ сроков обращения объектов расходов будущих периодов, которые в соответствии с п.19 ПБУ 4/99 подразделяются на долгосрочные и краткосрочные активы.

Объекты РБП, срок использования которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, в сумме 310 427 тыс. руб. отражены в разделе 1 баланса по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Таблица 20. Информация по расходам будущих периодов со сроком обращения (погашения) свыше 12 месяцев

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Строка баланса	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Расходы будущих периодов	1191	310 427	211 160	362 006
в том числе:				
Расходы будущих периодов на капитальный ремонт ВС	11910	-	-	106 925
Расходы будущих периодов прочие	11911	310 427	211 160	255 081

Таблица 21. Расшифровка строки 1191 «Расходы будущих периодов» формы «Бухгалтерский баланс» по состоянию на 31.12.2023 (в части объектов расходов будущих периодов со сроком обращения (погашения) свыше 12 месяцев после отчетной даты)

(тыс. руб.)		
Счет	Счет - Наименование	Сумма
970401	Сертификация летной годности ВС и АД	3 925
970403	Расходы на лицензии, сертификаты на виды деятельности	764
970501	Расходы на программные продукты и лицензии на них	305 737
972100	Расходы будущих периодов на капитальный ремонт (восстановление ресурсов) арендованных ОС	-
	ВСЕГО	310 427

Объекты РБП, срок использования которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, в сумме 18 690 тыс. руб. отражены в разделе 2 баланса по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Таблица 22. Информация по расходам будущих периодов со сроком обращения (погашения) до 12 месяцев

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	Строка баланса	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Расходы будущих периодов	1261	18 690	3 685 549	4 084 246
в том числе:				
Расходы будущих периодов на капитальный ремонт ВС	12611	-	3 671 282	3 917 427
Расходы будущих периодов прочие	12612	18 690	14 267	166 819

Таблица 23. Расшифровка строки 1261 «Расходы будущих периодов» формы «Бухгалтерский баланс» по состоянию на 31.12.2023 (в части объектов расходов будущих периодов со сроком обращения (погашения) до 12 месяцев после отчетной даты)

(тыс. руб.)		
Счет	Счет - Наименование	Сумма
970401	Сертификация летной годности ВС и АД	13
970403	Расходы на лицензии, сертификаты на виды деятельности	153
970501	Расходы на программные продукты и лицензии на них	18 524
972100	Расходы будущих периодов на капитальный ремонт (восстановление ресурсов) арендованных ОС	-
	ВСЕГО	18 690

7. Учет договоров аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

–арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не predetermined техническими характеристиками предмета аренды.

Основные виды активов, которые Общество получает во временное пользование:

- Воздушные суда,
- Авиадвигатели,
- Вспомогательные силовые установки для воздушных судов,
- Шасси,
- Земельные участки,
- Недвижимость, сооружения, складские помещения, офисы, квартиры,
- Офисная техника,
- Транспортные средства.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве актива права пользования (далее - АПП) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, Общество не признает предмет аренды в качестве АПП и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

–срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

–рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В указанных случаях арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Стоимость АПП погашается посредством амортизации линейным способом за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.

Срок полезного использования АПП устанавливается по наименьшему из сроков:

- срока полезного использования актива;
- срока аренды.

Срок полезного использования актива определяется в соответствии с классификатором активов или техническими характеристиками актива на основании предоставленной справки ответственного подразделения.

Срок полезного использования актива не должен превышать срок аренды, если не предполагается продления договора аренды или перехода к арендатору права собственности на предмет аренды.

Амортизация начинает начисляться с месяца отражения права пользования актива Обществом. В первый месяц аренды амортизация начисляется как за полный месяц, независимо от количества дней аренды в этом месяце.

После даты начала аренды обязательство по аренде увеличивается на сумму процентов, начисленных на непогашенную стоимость, или уменьшается на сумму осуществленных арендных платежей, а также переоценивается для отражения переоценки или модификации договора.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе прочих расходов 9120170100 «Процентный расход по Арендному обязательству» с обязательной аналитикой объекта АПП.

Обязательство по аренде в зависимости от срока погашения отражается в бухгалтерском учете и отчетности в составе долгосрочной (срок погашения более 12 месяцев после отчетной даты) или краткосрочной кредиторской задолженности (срок погашения не более 12 месяцев после отчетной даты).

Обязательство по аренде переоценивается при условии:

- изменения ставки дисконтирования, если изменения срока аренды (продление, прекращение);

- изменения будущих арендных платежей, ставок, в привязке к которым определялись арендные платежи;

- изменения фактических платежей по отношению к графику платежей.

При пересмотре ставки дисконтирования обновленное значение ставки определяется на оставшийся период аренды.

Общество признает модификацию отдельным АПП в случае заключения дополнительного соглашения увеличения (добавления) права на использование одного или более базового актива (дополнительного оборудования, помещений, офисов).

В случае, если модификация уменьшает (уменьшение объема или количества арендуемого объекта) условия аренды, Общество уменьшает стоимость АПП на дату вступления в силу данной модификации.

Балансовая стоимость АПП и обязательство уменьшается пропорционально объему или количеству арендуемых объектов, в отношении которых аренда была прекращена, относительно общего объема или количества арендуемых объектов по договору до уменьшения объекта аренды. Разница между изменением балансовой стоимости обязательства признается в составе прибыли/убытка отчетного периода.

Учет договоров аренды воздушных судов, вспомогательных силовых установок, шасси, в которых Общество выступает арендатором.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 25/2018 течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды. На основании договора аренды датой признания актива является дата подписания акта приемки ВС, компонентов между представителями арендатора (лизингодателя) и АО «Авиакомпания «Россия».

На основании предоставленного акта приема-передачи ВС, компонентов в учете признается актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

Первоначальной оценкой АПП признается единица учета – воздушное судно, авиадвигатель, компоненты ВС.

Актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости по следующей формуле:

АПП = величина первоначальной оценки обязательства по аренде + арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты + затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях + вели-

чина подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства (в частности, по перемещению предмета аренды, его восстановлению до требуемого договором аренды состояния), если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

При формировании стоимости АПП учитываются все полученные скидки, уступки, вычеты, премии, льготы, стимулирующие платежи, предоставленные арендатору, вне зависимости от формы их предоставления (далее – скидки). Указанные суммы уменьшают стоимость АПП.

Величина подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства по перемещению и восстановлению предмета аренды – это затраты, которые будут понесены Обществом при перемещении базового актива, его восстановления до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договора аренды, в том числе затраты по выполнению работ на этапе возврата ВС (например, затраты на покраску, бароскоп, демонстрационный полет и пр.). Обязанность Общества в отношении таких затрат возникает либо на дату начала аренды, либо вследствие использования базового актива в течение определенного периода.

Общество признает такие затраты в первоначальной стоимости АПП в момент возникновения у него обязанности в отношении затрат, одновременно с начислением оценочного обязательства на перемещение базового актива, его восстановление до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды с учетом эффекта дисконтирования (п. 20 ПБУ8/2010), поскольку такие расходы возникают в конце срока аренды.

На дату предоставления предмета в аренду оцениваются обязательства по аренде по приведенной (дисконтированной) стоимости арендных платежей, связанных с использованием базового актива, которые еще не были осуществлены, включая приведенную стоимость ожидаемых выплат в конце срока аренды на основании графика документооборота.

Расчет производится по формуле:

$$PV = \sum_{i=1}^n \frac{CF_i}{(1+r)^i}$$

где,

PV – обязательства по аренде по приведенной (дисконтированной) стоимости арендных платежей;

CF_i – денежный поток (арендные платежи) в периоде в течение срока аренды;

r – ставка дисконтирования, размерность которой соответствует расчетному периоду (преимущественно – месяц);

n – количество периодов уплаты арендных платежей (преимущественно – месяц).

ADJ - приведенная стоимость ожидаемых выплат и других корректировок (например, компенсация расходов, резервы ТО, прочие возмещения Общества по ремонту компонентов лизингодателем).

Срок аренды для целей бухгалтерского учета определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды представляет собой:

период аренды, не подлежащий досрочному прекращению в одностороннем порядке ни одной из сторон по договору;

периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество исполнит этот опцион. Срок аренды определяется Обществом при первоначальном признании АПП и обязательства по аренде.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате лизинговых платежей в будущем и оценивается как суммарная дисконтированная стоимость этих платежей на дату получения предмета аренды (п. п. 10, 14 ФСБУ 25/2018).

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды (ставка заложена в договоре аренды).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Считается, что ставка заложена в договоре аренды в случае, если Общество может определить следующие показатели:

- график платежей по договору;
- величину негарантированной остаточной ценности;
- справедливую стоимость арендованного имущества;
- первоначальные прямые затраты арендодателя.

В случае, если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с вышеприведенным порядком, применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Для последующей оценки актива в форме права пользования Общество выбрало модель учета по первоначальной стоимости.

Актив в форме права пользования не переоценивается.

При последующей оценке Общество учитывает АПП по первоначальной стоимости:

- за вычетом накопленной амортизации;
- с корректировкой на сумму изменений и корректировок обязательства.

Общество амортизирует активы в форме права пользования в соответствии с положениями ФСБУ 6/2020 и п. 17 ФСБУ 25/2018 и применяет линейный способ.

Согласно п. 21 ФСБУ 25/2018, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

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

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

Величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

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

Обязательство пересматривается в момент изменения денежных потоков (то есть в случае корректировки арендных платежей). Пересмотр осуществляется и отражается в учете на дату изменения платежа.

Ожидаемая оценка затрат на перемещение предмета аренды и его восстановление регулярно пересматривается, при необходимости выполняются корректировки с отнесением суммы корректировки на величину АПП.

Пересмотр оценки затрат на перемещение предмета аренды и его восстановление производится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также при наступлении событий, способных оказать влияние на величину такого обязательства (например, изменение сроков аренды, интенсивности использования ВС и компонентов ВС, состояния, в котором планируется ВС к возврату и т.д.).

Общество в отношении АПП применяет учетную политику, аналогичную учету основных средств. Как следствие, в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Общества обязаны проводить проверку на обесценение актива в форме права пользования при наличии признаков обесценения.

При действующей бизнес-модели Общества признаки обесценения АПП отсутствуют.

Проведение ремонтов и технического обслуживания ВС, в том числе ремонтов, осуществляемых при возврате ВС арендодателю, является обязательством Общества, закрепленным в договоре аренды.

К капитализируемым будут отнесены все ремонты, имеющие статус «Капитализируемый» согласно графику ремонтов.

Учет затрат на проведение ревизии технического состояния или на капитальный ремонт в качестве отдельного компонента предполагается использовать только в отношении идентифицируемых регулярных крупных затрат, возникающих через определенные интервалы более 12 месяцев на протяжении срока эксплуатации актива.

Затраты на проведение капитальных ремонтов и ТО капитализируются и формируют стоимость самостоятельных объектов основных средств в виде капитальных вложений в арендованные активы. Аналитический учет ведется в разрезе укрупненных компонентов, арендованных ВС (планер, авиадвигатель, ВСУ, шасси).

Расходы на капитальные ремонты и ТО не капитализируются в случае, если для данного вида ремонта данного компонента создан резерв АРОи в течение последующего срока аренды ремонт данного вида не предполагается в той части, в какой ремонт произведен в погашение ранее признанных обязательств на резерв АРО.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

Таблица 24. Информация по активам права пользования

(тыс.руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	Арендные обязательства / Обязательства АРО		Начисленные проценты в 2023 г.
			на 31.12.2023	на 31.12.2022	
АПП прочее имущество	2 442 892	1 113 485	848 818	1 295 181	159 927
АПП ВС	89 259 474	73 143 589	113 319 333	92 053 578	7 541 083

АПП АРО (резерв на восстановление базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды.)	61034 952	84 264 074	135 213 348	128 888 058	2 092 769
АПП РМРА (корректирующие платежи при возврате, выплачиваемые либо арендатором, либо арендодателем.)	-	51 605	-	417 625	5 191

8. Учет материально-производственных запасов:

В качестве запасов принимаются активы, потребляемые, продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, используемые в течение периода не более 12 месяцев:

–используемые в качестве сырья, материалов, топливо, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для использования при производстве, выполнении работ, оказании услуг;

–инструменты, инвентарь, специальная одежда (не более 12 месяцев), специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

–готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

–товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

–готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

–затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неупакованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство).

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

–затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод Общества;

–определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

В зависимости от характера запасов, порядка их приобретения(создания) и использования единицей запасов структурных подразделений устанавливается:

- номенклатурный номер,
- инвентарный номер,
- партия,
- однородная группа,
- фактическая единица.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Обществом на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Затратами признается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов.

Фактическая себестоимость запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации.

К фактическим затратам на приобретение запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые и (или) подлежащие уплате в соответствии с договором поставщику (продавцу, подрядчику), за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу;

- суммы, уплачиваемые на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

- суммы, уплачиваемые на доведение запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию (доработка, сортировка, улучшение технических характеристик запасов);

- оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды);

- проценты по кредитам и займам, связанные с приобретением (созданием) запасов;

- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично не денежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты не денежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

В соответствии с Учетной политикой Общества справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS)13 «Оценка справедливой стоимости», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2018 № 217н.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Фактическая себестоимость запасов, полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно, определяется исходя из их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Фактическая себестоимость запасов, изготовленных самим Обществом, определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Учет и формирование затрат на производство запасов осуществляется Обществом в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Не включаются в фактическую себестоимость запасов и учитываются как отклонения в стоимости материальных ценностей:

- суммы расходов на оплату таможенных процедур (кроме НДС), выявленные после оприходования запасов;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены запасы, выявленные после оприходования запасов;

- затраты по заготовке и доставке запасов до места их использования выявленные после оприходования запасов;

- фактические затраты на приобретение отдельных видов запасов, которые исходя из имеющихся первичных документов невозможно отнести на отдельные единицы запасов;

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями.

При передаче материальных ценностей со склада ДУЗ в структурные подразделения Общества отпуск материальных ценностей производится по фактической цене приобретения.

Отпуск материалов на склады (в кладовые) подразделений Общества и на площадки строительства рассматривается Обществом как внутреннее перемещение.

При отпуске в производство материальных ценностей и запасных частей производится по себестоимости каждой единицы указанных запасов.

Запасы подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

Основанием для списания запасов в производство служит форма М-11 «Требование накладная».

Списание затрат на приобретение авиаГСМ на расходы общества производится по фактической себестоимости.

С началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после начала применения настоящего стандарта. Запасы, принятые к учету до 31.12.2020 не оцениваются и списываются по учетной цене.

Общество по состоянию на 31.12.2023 обособлено отразило по строке 1194 «Запчасти для капитальных ремонтов» запасные части для СВП, приобретённые под капитальные ремонты ВС и АД в размере 24 620 тыс руб., на 31.12.2022 – 32 886 тыс. руб., на 31.12.2021 – 116 521 тыс.руб.

В ходе проведения инвентаризации авиационно-технического имущества (АТИ) Общества, находящегося за пределами границ Российской Федерации, от обслуживающих компаний не были получены ответы на запросы о сохранности и возможности вывоза имущества в будущем.

На основании этого можно сделать вывод, что контроль за имуществом на складах утрачен.

Стоимость размещенного на складах имущества, по которому утерян контроль,

составляет 18 625 тыс. руб., в бухгалтерском учете начислен резерв под обесценение материальных ценностей за счет финансовых результатов в размере 100 % от стоимости АТИ в связи с утратой контроля над складами.

Накопленная сумма резерва под обесценение ТМЦ по состоянию на 31.12.2023 составила 256 737,4 тыс. руб., на 31.12.2022 сумма резерва составляла 316 418,9 тыс. руб.

Таблица 25. Расшифровка строки 1210 «Запасы» формы «Бухгалтерский баланс» по состоянию на 31.12.2023

тыс. руб.				
Счет	Счет - Наименование	Сумма	Резерв под обесценение ТМЦ	Всего с учетом резерва
100000	Материалы	8 285 038	256 737	8 028 301
1001	Материалы основной деятельности	261 822	11 046	250 776
1002	Материалы в переработке	543	-	543
100311	Авиационное топливо в баках ВС	53 469	-	53 469
10031101	Авиационное топливо в местах хранения	116	-	116
1004	Тара	7	-	7
1005	Запчасти для СВП	7 494 348	241 668	7 252 680
1009	ГСМ в ДАТО	413	-	413
1013	Медикаменты для Медсанчасти	15	-	15
1018	Канцелярские товары, БСО	11 100	-	11 100
1020	ТМЦ стоимостью до 40000 руб.	21 638	-	21 638
1021	ТМЦ на складе	147 710	2 075	145 635
1023	Спецодежда на складе	3 917	-	3 917
1024	Спецодежда выданная	29	-	29
1025	Инструмент на складе	34 704	1 949	32 755
1028....20	Форменное обмундирование на складе	255 200	-	255 200
1030	Продукты питания	7	-	7
1505	Заготовление и приобретение запчастей для СВП	-	-	-
ИТОГО:		8 285 038	256 737	8 028 301

Таблица 26. Движение материалов за 2023 год

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период								На конец периода							
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости			поступления и затраты	выбыло			убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости							
							себестоимость	резерв под снижение стоимости												
Запасы - всего	2023	6 661 132	(	316 419	)	7 720 070	(	6 096 164	)	59 682	(	0	)	х	8 285 038	(	256737	)		
	2022	5 225 683	(	285 428	)	4 978 138	(	3 542 689	)	3 660	(	34 651	)	х	6 661 132	(	316 419	)		
в том числе:																				
Материалы основной деятельности	2023	219 398	(	12 658	)	481 832	(	190 061	)	1 612	(		)	(	249 347	)	261 822	(	11 046	)
	2022	139 632	(	12 808	)	495 119	(	154 977	)	150	(		)	(	260 376	)	219 398	(	12 658	)
Материалы в переработке	2023	544	(	-	)	-	(	-	)					-	544					
	2022	955	(		)	623	(	1 034	)					-	544					
Авиационное топливо в баках ВС	2023	34 826	(	-	)	99 340	(	80 697	)					-	53 469	(	-	)		
	2022	0	(		)	72 085	(	37 259	)						34 826	(	-	)		
Авиационное топливо в местах хранения	2023	1 581	(	-	)		(	2 585	)					1 120	116	(	-	)		
	2022	0	(		)	1 581	(		)						1 581	(	-	)		
Тара	2023	3	(	-	)	41	(	26	)					(	11	)	7		-	
	2022	3	(		)	2	(	2	)						3			-		
Запчасти для СВП	2023	6 020 947	(	299 319	)	6 639 094	(	5 414 498	)	57 652	(		)	248 805	7 494 348	(	241 667	)		
	2022	4 875 815	(	267 779	)	3 868 669	(	2 985 019	)	3 111	(	34 651	)	261482	6 020 947	(	299 319	)		
Автотопливо в САТО	2023	18				2 637	(	2 828	)					173	0					
	2022	5				2 568	(	4 365	)					1810	18					
ГСМ в ДАТО	2023	531	(		)	27 282	(	26 537	)		(		)	(	863	)	413	(	-	)
	2022	361	(		)	22 119	(	20 139	)		(		)	(	1810	)	531	(	-	)
Медикаменты для Медсанчасти	2023	29				12 080	(	12 094	)						15					
	2022	10				7 549	(	7 530	)						29					
Канцелярские товары, БСО	2023	7 767	(	20	)	17 673	(	14 340	)	20	(		)	(		)	11 100	(	-	)
	2022	6 359	(	20	)	16 523	(	15 096	)		(		)	(	19	)	7 767	(	20	)
ТМЦ стоимостью до 40000 руб.	2023	28 075	(	113	)	32	(	5 105	)	113	(		)	(	1 364	)	21 638	(	-	)
	2022	32 156	(	113	)	3 213	(	7 074	)		(		)	(	220	)	28 075	(	113	)
ТМЦ на складе	2023	127 677	(	2 360	)	275 624	(	254 391	)	285	(		)	(	1 200	)	147 710	(	2 075	)
	2022	120 465	(	2 759	)	245 780	(	237 480	)	399	(		)	(	1088	)	127 677	(	2 360	)

Спецодежда на складе	2023	5 891		5 294	(4 956)			(2 312)	3 917	
	2022	4 179		5 846	(1 433)			(2701)	5 891,00	
Спецодежда выданная	2023	1 260			(4 866)			3 636	30	
	2022	5 090			(7 705)			3 875	1 260,00	
Инструмент на складе	2023	26 682	(1 949)	27 055	(20 397)	-	()	1 364	34 704	(1 949)
	2022	22 675	(1 949)	11 294	(7 508)		()	221	26 682,00	(1 949)
Форменное обмундирование на складе	2023	185 891	(-)	131 716	(2 563)		()	(59 845)	255 199	(-)
	2022	17 909	(-)	138 829	(18 689)		()	47 842	185 891,00	(-)
Форменное обмундирование на людях	2023	-			(59 845)			59 845	-	
	2022	-			(37 048)			37 048	-	
Продукты питания	2023	12		370	(375)			()	7	
	2022	68		274	(330)			()	12,00	
Заготовление и приобретение запчастей для СВП	2023	-			()			()	-	
	2022	-			()			()	-	
Ввод в эксплуатацию СО/ФО со сроком носки более 12 мес	2023	x			()			()	x	x
	2022	x		86 064	()			(86 064)		x

Общество по состоянию на 31.12.2023 не имеет запасов в залоге.

Таблица 27. Информация по запасам на отчетные даты представлена в таблице:

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	Строка баланса	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Запасы	1210	8 028 301	6 344 713	4 940 255
в том числе:				
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	8 028 301	6 344 713	4 940 255

В связи с приобретением, созданием, переработкой запасов Обществом были осуществлены следующие платежи:

Таблица 28. Авансы выданные

(тыс. руб.)			
Наименование	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Авансы, предварительная оплата	1 659 690	1 264 857	60 979

9. Учет финансовых вложений

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями;

- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости.

К финансовым вложениям Общества относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);

- предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях.

Депозитные вклады, размещенные в кредитных организациях на срок менее трех месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе в составе денежных средств, как денежные эквиваленты.

Депозитные вклады, размещенные в кредитных организациях на срок от трех до двенадцати месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных финансовых вложений,

Депозитные вклады, размещенные на депозитных счетах в кредитных организациях на срок более двенадцати месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных финансовых вложений.

К финансовым вложениям Общества не относятся:

- собственные акции, выкупленные Обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;

- вложения организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;

–драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности.

В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей финансовых вложений устанавливается:

- серия;
- объект;
- фактическая единица.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Обществом безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Для целей бухгалтерского учета под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, в случае их незначительности (менее 5 % по сравнению с суммой уплачиваемой в соответствии с договором продавцу), признаются прочими расходами.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами организации.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, Общество отражает в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Исходные данные для расчета стоимости акций - Общество использует электронную площадку ММВБ-РТС.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

При наличии обесценения финансовых вложений, Общество начисляет резерв под обесценение финансовых вложений.

Контроль состояния финансовых вложений в зависимости от видов вложений осуществляет Правовой департамент.

ДБУ отражает в бухгалтерском учете корректировки оценки финансовых вложений или их списание на основании информации и расчетов, предоставляемых Казначейством и Правовым департаментом.

Обществом после проведения годовой инвентаризации имущества в 2022 году сформирован резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в сумме 183 тыс. руб.

Таблица 29. Расшифровка строки 1170 «Долгосрочные финансовые вложения» формы «Бухгалтерский баланс» по состоянию на 31.12.2023

(тыс. руб.)				
№ п/п	Объект - Наименование	Сумма ФВ	Резерв под обесценение ФВ	Всего с учетом резерва
1	Инвестиции в другие организации	233	(183)	50
1.1	АО «ТКП»	50	-	50
1.2	Негосударственный Пенсионный фонд «Капитан»	183	(183)	-
ИТОГО:		233	(183)	50

Таблица 30. Движение финансовых вложений за 2023 год

прихода - 361 руб. вложенных финансовых вложений за 2020 год

(тыс. руб.)

	Пе-риод	На начало периода		Изменения за период				Резерв	На конец периода	
		Учетная стои-мость	Накоплен-ная коррек-тировка	Поступи-ло	Выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (прибы-ли/убытков от обесце-нения)		Учетная стои-мость	Накоплен-ная коррек-тировка
					Учетная стои-мость	Накоплен-ная коррек-тировка				
Инвестиции в другие органи-зации- всего	2023	50	-	-	-	-	-	-	50	-
	2022	50	-	-	-	-	-	-	50	-
в том числе:										
Вложения в УК дочерних ком-паний	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в УК зависимых компаний	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в УК прочих компа-ний	2023	50	-	-	-	-	-	-	50	-
	2022	50	-	-	-	-	-	-	50	-
Финансовые вложения - итого	2023	50	-	-	-	-	-	-	50	-
	2022	50	-	-	-	-	-	-	50	-

Таблица 31. Информация по долгосрочным финансовым вложениям

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	Строка баланса	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Финансовые вложения	1170	50	50	50
В том числе:				
Инвестиции в другие организации	1173	50	50	50

В Отчете о финансовых результатах за 2023 год по строке 2310 «Доходы от участия в других организациях» отражены доходы от участия в других организациях в сумме 67 664 тыс. руб. (2022 год – 28 579 тыс. руб.):

- АО «ТКП» дивиденды за 9 месяцев 2022 года, протокол № 54 от 20.12.2022 – 12 615 тыс. руб.;
- АО «ТКП» дивиденды за 2022 год, протокол № 55 от 25.05.2023 – 15 964 тыс. руб.;
- АО «ТКП» дивиденды за 1 полугодие 2023 года, протокол № 56 от 18.09.2023 – 25 100 тыс. руб.;
- АО «ТКП» дивиденды за 9 месяцев 2023 года, протокол № 57 от 14.12.2023 – 13 985 тыс. руб.

Таблица 32. Информация по краткосрочным финансовым вложениям (за исключением денежных эквивалентов)

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	Строка баланса	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	2 787 821
В том числе:				
Депозитные счета в банках	1242	-	-	2 787 821

Таблица 33. Информация по краткосрочным финансовым вложениям (за исключением денежных эквивалентов) в разрезе банков и договоров, отраженных по строке 1240

Наименование банка, номер договора	% ставка	Срок размещения	на 31.12.23		на 31.12.22		на 31.12.21	
			Сумма в USD	Сумма в тыс. руб.	Сумма в USD	Сумма в тыс. руб.	Сумма в USD	Сумма в тыс. руб.
ПАО "Совкомбанк" договор № 6/н от 09.01.2017	0,75	16.08.21-14.02.22	-	-	-	-	15 000 000	1 114 389
ПАО "Совкомбанк" договор № 6/н от 09.01.2017	0,75	16.08.21-14.02.22	-	-	-	-	7 824 876	559 043
ПАО "Сбербанк" договор № 9055/1800/042 от 16.11.2016	0,55	16.08.21-14.02.22	-	-	-	-	15 000 000	1 114 389
Итого				-	-	-	37 524 876	2 787 821

10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация об имеющихся у Общества денежных средствах в российской и иностранных валютах отражена по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" раздела II "Оборотные активы" бухгалтерского баланса.

В частности, по строке 1250 бухгалтерского баланса отражается остаток денежных средств:

- в кассе (сальдо по дебету счета 50 "Касса");
- на расчетных счетах (сальдо по дебету счета 51 "Расчетные счета");
- на валютных счетах (сальдо по дебету счета 52 "Валютные счета");
- на специальных счетах (сальдо по дебету счета 55 "Специальные счета в банках");
- на депозитных счетах со сроком размещения до 3 месяцев.

В Отчете о движении денежных средств в части НДС движение денежных средств показывается свернуто.

Таблица 34. Корректировки в отчете о движении денежных средств за 2022г.:

№ строки ОДДС	Было	Стало	Сумма корректировки	Причина
4110	133 205 499	122 188 818	11 016 681	Сворачивание НДС

4114	11 016 681	0	11 016 681	Сворачивание НДС
4120	115 828 543	111 427 625	4 400 918	Корректировка строк 4123 и 4126
4123	1 222 272	7 838 035	6 615 763	Добавлены проценты по платежам лизинга
4123.1	111 818	2 350 248	2 238 430	Добавлены проценты по платежам лизинга в части связанных сторон
4126	0	1 137 271	1 137 271	Сворачивание НДС
4129	15 198 539	3 044 587	12 153 952	Сворачивание НДС, уменьшение на сумму НДС
4100	17 376 956	10 761 193	6 615 763	Добавлены проценты по платежам лизинга, свернут НДС
4320	24 371 240	17 755 477	6 615 763	Проценты по лизинговым платежам выделены отдельно в строку 4123
4324	18 950 420	12 334 657	6 615 763	Проценты по лизинговым платежам выделены отдельно в строку 4123
4324.1	6 525 825	4 287 395	2 238 430	Проценты по лизинговым платежам в части связанных сторон выделены в строку 4123.1
4300	19 600 420	12 984 657	6 615 763	Изменение в связи с переносом суммы процентов по лизинговым платежам

В строке 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств за 2022г указаны расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций; платежи по расчетам с физическими лицами; профсоюзные взносы; расчеты по путевкам соцстраха; расчеты по исполнительным листам; отрицательная курсовая разница по операциям купли-продаже валюты; прочие расходы.

Таблица 35. Информация по денежным средствам на отчетные даты

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Строка баланса	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 240 327	1 058 795	715 835
В том числе:				
Касса	1251	195	1 973	5 760
Расчетные счета	1252	48 951	393 230	632 324
Валютные счета	1253	731 181	663 574	77 731
Прочие денежные средства	1254	-	18	20
Денежные эквиваленты	1255	460 000	-	-

11. Дебиторская задолженность

Обществом после проведения годовой инвентаризации имущества сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 3 033 339 тыс. руб., который образован за счет финансовых результатов по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Сумма дебиторской задолженности с учетом начисленного резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2023 составляет **19 675 663 тыс. руб.**

В Бухгалтерском балансе на 31.12.2023 Обществом выделена дебиторская задолженность в общей сумме 670 330 тыс. руб., отраженная в 1 разделе баланса по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» подстроке 1192 «Авансы выданные», в том числе:

- по подстроке 11922 «Авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов» в сумме 586 399 тыс. руб.,

- по подстроке 11923 «Прочие» в сумме 83 931 тыс. руб. – отчисления на ТФО, депозиты по договорам аренды офисных помещений, предоставления компонентов, услуги супервайзера, ученические договора по договорам цессии.

Краткосрочная дебиторская задолженность с учетом начисленного резерва по сомнительным долгам в общей сумме **19 005 333** тыс. руб. отражена во 2 разделе баланса по строке 1230 «Дебиторская задолженность» с раскрытием по группам контрагентов:

- строка 1231 «покупатели и заказчики» 1 220 553 тыс. руб.;
- строка 1234 «авансы выданные» 9 463 704 тыс. руб.;
- строка 1235 «прочие дебиторы» 8 321 076 тыс. руб.

В Бухгалтерском балансе на 31.12.2023 по строке 1262 «Прочие оборотные активы» Обществом отражены, обособлено с учетом начисленного резерва по сомнительным долгам в общей сумме 236 300 тыс. руб.:

- НДС с авансов полученных в размере 19 235 тыс. руб.,
- остаток страховой премии, приходящейся на следующие отчетные периоды в сумме 198 749 тыс. руб.,
- недостачи, хищения, потери от порчи материальных ценностей – 18 3016 тыс. руб.

Таблица 36. Движение резерва по сомнительным долгам за 2023 год

(тыс. руб.)

Наименование строки баланса	Строка баланса	Балансовый счет	Резерв на 31.12.2022	Перенос между счетами	Восстановлено	Использовано	Начислено	Резерв на 31.12.2023
Авансы выданные	1192	63600000	(627 756)	-	54 316	-	(69 262)	(642 702)
Покупатели и заказчики	1231	63100000	(479 987)	-	-	487	(990 549)	(1 470 049)
Авансы выданные	1234	63600000	(169 038)	-	-	298	(686 156)	(854 896)
Прочие дебиторы	1235	63700000	(103 391)	-	62 013	43	(23 941)	(65 276)
Прочие оборотные активы	1262	63200000	-	-416	-	-	-	(416)
Прочие оборотные активы	1262	63700000	(416)	416	-	-	-	-
ИТОГО			(1 380 854)	-	116 329	828	(1 769 908)	(3 033 339)

Таблица 37. Информация по дебиторской задолженности

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Строка баланса	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Авансы выданные	1192	670 330	10 581 386	17 276 644
в том числе:				
Авансы, выданные по договорам лизинга	11921		75 259	1 131 958
Авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов	11922	586 399	132 900	1 091 262
Прочие	11923	83 931	10 373 227	15 053 424
Дебиторская задолженность:	1230	19 005 333	13602 858	8 542 390
в том числе:				
Покупатели и заказчики	1231	1 220 553	2 517 579	1 434 069
Авансы выданные	1234	9 463 704	2 656 691	1 938 954
Прочие дебиторы	1235	8 321 076	8 428 588	5 169 367
Прочие оборотные активы	1262	236 300	164 239	373 197

12. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022, на 31.12.2021 не менялся и составляет 918 899 000 руб. (Девятьсот восемнадцать миллионов восемьсот девяносто девять тысяч рублей).

Уставный капитал Общества состоит из 918 899 (Девятисот восемнадцати тысяч восемьсот девяносто девяти) штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей каждая.

Таблица 38. Информация на отчетные даты по строке 1310 «Уставные капитал»

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	Строка баланса	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Уставный капитал	1310	918 899	918 899	918 899

Переоценка внеоборотных активов по строке 1340 по состоянию на 31.12.2023 года в сумме 1 582 948 тыс. руб. является суммой дооценки (уценки) объектов основных средств в результате переоценки с учетом влияния налогооблагаемой разницы, возникающей в связи с переоценкой основных средств в бухгалтерском учете.

Переоценка групп основных средств проводилась на основании приказа генерального директора от 14.12.2022 № 389 «О проведении переоценки групп основных средств» с привлечением независимого оценщика.

Согласно новой редакции ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» на 31.12.2023 произведен расчет отложенного налогового обязательства, связанного с подлежащих переоценке по рыночной стоимости для целей бухгалтерского учета основных средств:

Д 8310000000 К 7700000000 15 634тыс.руб.

Таблица 39. Информация по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов»

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	Строка баланса	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Переоценка внеоборотных активов	1340	1 582 948	1 520 411	1 513 247

В соответствии с Уставом Общество создает резервный фонд в размере 5 (пяти) процентов уставного капитала Общества.

Резервный фонд Общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере 5 (пяти) процентов от чистой прибыли до достижения установленного размера.

Резервный фонд Общества предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

В 2014 году по итогам 2013 года резервный фонд был создан в размере 29 415 тыс. руб.

В 2015 году по итогам 2014 года резервный фонд был пополнен в размере 16 013 тыс. руб.

В 2016 году по итогам 2015 года резервный фонд был пополнен в размере 517 тыс. руб. – сформирован полностью.

Резервный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022 составляет 45 945 тыс. руб. (Сорок пять миллионов девятьсот сорок пять тысяч рублей).

Таблица 40. Информация по строке 1360 «Резервный капитал»

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Строка баланса	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Резервный капитал	1360	45 945	45 945	45 945

На годовом общем собрании акционеров АО «Авиакомпания «Россия» 30.06.2023 (протокол общего собрания акционеров № 4-2023) принято решение:

«1. В связи с получением АО «Авиакомпания «Россия» по результатам 2022 финансового года убытка в сумме 10 386 494 тыс. руб., распределение прибыли не производить.

2. Дивиденды по акциям АО «Авиакомпания «Россия» по результатам 2022 финансового года не объявлять и не выплачивать».

13. Учет займов и кредитов

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам ведется по видам заемных обязательств, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их.

Основная сумма долга (далее - задолженность) по полученному от заимодавца кредиту и (или) займу учитывается в соответствии с условиями кредитного договора или договора займа в сумме фактически поступивших денежных средств или стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность по предоставленному Обществу кредиту или займу, полученному в иностранной валюте, учитывается в рублевой оценке по курсу Центрального банка Российской Федерации, на последний день отчетного периода.

Задолженность Общества по полученным кредитам и займам в бухгалтерском учете подразделяется на долгосрочную, срок погашения которой согласно условиям договора, превышает 12 месяцев, и краткосрочную, срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев, и отражается на бухгалтерских счетах: 6611100000 «Расчеты по краткосрочным срочным кредитам», 6641000000 «Расчеты по краткосрочным займам», 6711100000 «Расчеты по долгосрочным срочным кредитам».

В случае, если срок погашения заемных средств, ранее представленных в бухгалтерском балансе как долгосрочные обязательства, на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, такие обязательства представляются как краткосрочные. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную отражается на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Перевод задолженности по полученным кредитам и займам в просроченную производится в день, следующий за днем, когда по условиям кредитного договора и (или) займа Общество должно было осуществить возврат основной суммы долга. Перевод задолженности в категорию «просроченной» отражается в аналитическом учете.

В аналитическом учете выделяется просроченная задолженность по кредитам и займам.

Задолженность Общества перед заимодавцами, обеспеченная выданными собственными векселями, учитывается обособленно на счете 6631100000 «Расчеты по краткосрочным срочным векселям и другим долговым обязательствам». Одновременно собственные векселя, выданные в обеспечение займов, учитываются обособленно на забалансовом счете 3006800000 «Бланки векселей» в номинальной стоимости.

Возврат Обществом полученного от заимодавца займа и (или) кредита, включая размещенные земные обязательства (основная сумма долга), отражается в бухгалтерском учете как уменьшение (погашение) задолженности перед заимодавцем.

Расходы, связанные с получением и выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением кредитов и (или) займов, выпуском и размещением заемных обязательств;

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- прочие расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Включение в текущие расходы затрат по кредитам и (или) займам осуществляется в сумме причитающихся платежей согласно заключенным Обществом кредитным договорам и договорам займа независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи. Затраты по полученным кредитам и (или) займам, включаются в текущие расходы, и являются прочими расходами, и подлежат включению в финансовый результат Общества (за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива).

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом признается объект, подготовка которого к предполагаемому использованию требует более шести месяцев.

Начисление процентов по полученным кредитам и (или) займам производится в соответствии с порядком, установленным в кредитном договоре и (или) договоре займа. Данные для начисления процентов по кредитным и (или) заемным договорам формируются Отделом платежного баланса и предоставляются в виде справки, подписанной уполномоченным лицом, в ДБУ в срок не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным.

Задолженность Общества по процентам учитывается обособленно на счетах 6612000010 «Расчеты по начисленным процентам по краткосрочным кредитам», 6642000010 «Расчеты по процентам полученного займа».

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и (или) займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся процентов обособленно от суммы основного долга.

Проценты по причитающемуся к оплате векселю Обществом отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Проценты по полученным кредитам и займам отражаются по строке 1550 «Прочие обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства».

Для получения банковского кредита, Общество (залогодатель) может передавать основные средства в залог по договору залога.

Заложенное имущество в обороте не передается залогодержателю. Залогодатель имеет право изменять состав и натуральную форму заложенного имущества при условии, что их общая стоимость не будет меньше суммы, указанной в договоре о залоге.

Право собственности на него сохраняется за залогодателем. Имущество, переданное в залог, не списывается с баланса залогодателя.

Передавать заложенное имущество в аренду или безвозмездное пользование другому лицу залогодатель может только с согласия залогодержателя.

В Обществе передача имущества в виде залога не признается расходами, так как не происходит уменьшения экономических выгод.

Гарантии в обеспечение выполнения обязательств учитываются по дебету забалансового счета 3009200000 «Основные средства, выданные в обеспечение».

Стоимость имущества, являющегося предметом залога, отражается на счете 3009200000 в сумме, по которой оно оценено сторонами в договоре о залоге. Поэтому имущество, предоставленное в залог, в бухгалтерском учете Общества отражается обособлено на тех же счетах, на которых оно учитывалось ранее.

В аналитическом учете к счету, на котором числится соответствующий вид имущества, должны быть отражены сведения о том, что данное имущество находится в залоге.

В соответствии со ст.352 ГК РФ Залог прекращается:

- с прекращением обеспеченного залога;
- в случае гибели заложенного имущества (прекращения заложенного права), если Общество не восстановило или не заменило предмет залога;
- при продаже предмета залога с публичных торгов;
- при приобретении залогодержателем заложенного имущества, так как его реализация оказалась невозможной.

При прекращении залога в бухгалтерском учете Общества оценочная стоимость заложенного имущества списывается со счета 3009200000 «Основные средства, выданные в обеспечение».

Прекращение залога вследствие исполнения залогодателем обязательств по основному договору, в бухгалтерском учете по аналитике делаются внутренние записи, статус основного средства «в залоге» меняется на статус «в эксплуатации».

Если Общество не исполняет обязательство или выполняет его ненадлежащим образом, требование кредитора удовлетворяется за счет заложенного имущества. Оно должно быть продано с публичных торгов. Обращение взыскания на предмет залога производится по решению суда (п. 1 ст. 349 ГК РФ). Порядок обращения взыскания на предмет залога во внесудебном порядке должен быть предусмотрен в договоре о залоге.

По имуществу, переданному в залог, амортизация продолжает начисляться.

Общество обязано страховать имущество от рисков утраты и повреждения в полной стоимости.

Если полная стоимость превышает размер обеспеченного обязательства, имущество страхуется на сумму не ниже размера обязательства. Расчеты со страховой компанией отражаются на счете 7630400000 «Расчеты по прочим видам имущественного страхования». В Обществе расходы на страхование имущества, переданного в залог во исполнение договора займа, считаются дополнительными затратами по займу (п. 3 ПБУ 15/2008). Дополнительные расходы по займу включаются в прочие расходы 9120990700 «Страхование предмета залога» равномерно в течение срока займа (п. 8 ПБУ 15/2008).

Таблица 41. Кредитный портфель АО «Авиакомпания «Россия» по состоянию на 31.12.2023 составляет

(тыс. руб.)				
Вид продукта	Обеспечение (наименование и сумма предмета залога, наименование залогодателя /поручителя)	Валюта	Лимит кредитования/ сумма банковской гарантии	Текущая задолженность на 31.12.23
кредитная линия	без обеспечения	руб.	18 000 000	3 375 000

денежный займ	без обеспечения	руб.	15 000 000	2 300 000
банковская гарантия	-	руб.	569 472	

Таблица 42. Информация по заемным средствам

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Строка баланса	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Долгосрочные заемные средства	1410	2 300 000	2 300 000	10 800 000
Краткосрочные заемные средства	1510	3 375 000	7 850 000	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-

Таблица 43. Расшифровка строки 1410 «Заемные средства» формы «Бухгалтерский баланс» Раздел «Долгосрочные обязательства» по состоянию на 31.12.2023

(тыс. руб.)

Наименование банка, номер договора	Сроки погашения	Сумма
Основное хозяйственное общество Договор № FV-1/2022 от 01.07.2022г.	30.06.2025	2 300 000
ИТОГО		2 300 000

Таблица 44. Расшифровка строки 1510 «Заемные средства» формы «Бухгалтерский баланс» Раздел «Краткосрочные обязательства» по состоянию на 31.12.2023

(тыс. руб.)

Наименование банка, номер договора	Сроки погашения	Сумма
ПАО "Совкомбанк" филиал корпоративный Договор № КП-1450-КС/00-1450-16 от 16.12.2016	14.12.2027	375 000
АО «АЛЬФА-БАНК» КС № 07RS6L от 23.12.2022	31.12.2025	3 000 000
ИТОГО		3 375 000

14. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность (поставщики и подрядчики, авансы покупателей), срок погашения которой превышает 12 месяцев после отчетной даты, по состоянию на 31.12.2023 составляет 95 562 476 тыс. руб. и отражена в IV разделе баланса «Долгосрочные обязательства» по строке 1450 «Прочие обязательства», в том числе по строке 1453 «Долгосрочная задолженность по договорам аренды» - арендные обязательства в сумме 95 562 476 тыс. руб.

Таблица 45. Информация по строке 1450 «Прочие обязательства»

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Строка баланса	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Прочие обязательства	1450	95 562 476	89 986 132	113 183 192
В том числе:				
Поставщики и подрядчики	1451	-	1 105 890	1 732 988
Авансы покупателей	1452	-	47	109
Долгосрочная задолженность по договорам аренды	1453	95 562 476	88 880 195	111 450 095

Краткосрочная кредиторская задолженность, срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты, по состоянию на 31.12.2023 составляет **41 435 161 тыс. руб.** и отражена в V разделе баланса «Краткосрочные обязательства» по строке 1520 «Кредиторская задолженность» с раскрытием по группам контрагентов:

– строка 1521 «поставщики и подрядчики» 17 747 995 тыс. руб.,

- строка 1522 «задолженность перед персоналом общества» 480 043 тыс. руб.,
- строка 1523 «задолженность перед государственными внебюджетными фондами» 438 152 тыс. руб.,
- строка 1524 «задолженность перед бюджетом» 86 755 тыс. руб.,
- строка 1525 «прочие кредиторы» 156 879 тыс. руб.,
- строка 1527 «авансы полученные» 3 951 841 тыс. руб.,
- строка 1529 «задолженность по договорам аренды» 18 573 496 тыс. руб.

Таблица 46. Информация по краткосрочной кредиторской задолженности

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Строка баланса	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Кредиторская задолженность всего:	1520	41 435 161	21 724 830	22 706 914
В том числе:				
Поставщики и подрядчики	1521	17 747 995	16 618 988	11 633 504
Задолженность перед персоналом Общества	1522	480 043	487 066	525 058
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	438 152	259 608	155 426
Задолженность перед бюджетом	1524	86 755	158 525	220 066
Прочие кредиторы	1525	156 879	100 259	253 358
Авансы полученные	1527	3 951 841	2 509 391	9 919 502
Задолженность по договорам аренды	1528	18 573 496	1 590 993	-

15. Доходы будущих периодов

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как доходы будущих периодов. Эти доходы подлежат отнесению на финансовые результаты при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

Доходы будущих периодов учитываются на балансовом счете 98 «Доходы будущих периодов», где отражены операции по поступлению и использованию безвозмездно полученных основных средств и МПЗ.

Доходы будущих периодов по безвозмездно полученным МПЗ включаются в состав текущих расходов в момент передачи их в производство. Доходы будущих периодов по безвозмездно полученным основным средствам включаются в состав расходов равномерно по мере начисления амортизации.

По состоянию на 31.12.2022 стоимость безвозмездно полученных МПЗ составляет 37 430,8 тыс. руб., остаточная стоимость основных средств, полученных безвозмездно, - 5 258,3 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 стоимость безвозмездно полученных МПЗ составляет 31 766,6 тыс. руб., остаточная стоимость основных средств, полученных безвозмездно, -1 519,9 тыс. руб., Средства Федерального бюджета прочие 11 833,9 тыс. руб.

Таблица 47. Информация по доходам будущих периодов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Строка баланса	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Доходы будущих периодов	1530	42 081	42 689	62 871

16. Оценочные обязательства (резервы предстоящих расходов)

Обществом проведен анализ задолженности по неиспользованным отпускам за фактически отработанное время каждого сотрудника, определена сумма расходов на оплату будущих отпусков работников из расчета количества дней отпуска, на предоставление которого работники имеют право по состоянию на 31.12.2023 года, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников и обязательных отчислений в Фонд социального страхования РФ, Пенсионный фонд РФ, Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования. Сумма резерва на предстоящую оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков работников с учетом страховых взносов по состоянию на 31.12.23г. составила 1 120 816 тыс. руб.

Обществом сформирован резерв на вознаграждение в сумме 452 139 тыс. руб.: ежемесячная текущая премия за декабрь 2023 года, КПЭ за 1-4 кварталы 2023 года и 2023 год, с учетом начисленных страховых взносов.

В резервы по вознаграждению, сформированные по состоянию на 31.12.2023 вошли:

1. Переменная часть заработной платы за выполнение КПЭ:

1.1 Резерв переменной части заработной платы за 1-3 кварталы 2023 года (данная переменная часть заработной платы за квартал – это разница между выплаченной фактической суммой и суммой при 100% выполнении КПЭ и переменная часть заработной платы за год в части 1-3 квартала 2023 года при 100% выполнении КПЭ). Зарезервированная сумма переменной части заработной платы по итогу работы в 1-3 квартале выплачивается одновременно с выплатой переменной части заработной платы за выполнение КПЭ по итогам работы в отчетном году (по положению о переменной части заработной платы за выполнение ключевых показателей эффективности руководителей и специалистов АО «Авиакомпания «Россия» - (далее – Положение о переменной части ЗП)) в случае выполнения КПЭ не ниже 100% по результатам работы за год. Годовая переменная часть заработной платы за выполнение КПЭ выплачивается с учетом процента выполнения годовых КПЭ.

1.2 Резерв 4 квартала 2023 года – это планируемая сумма переменной части заработной платы за выполнение КПЭ за 4 квартал 2023 года при 100% выполнения КПЭ и годовая сумма переменной части заработной платы в части 4 квартала 2023 года при 100% выполнении КПЭ. Зарезервированная сумма переменной части по итогу квартала выплачивается одновременно с выплатой переменной части за отчетный год (по Положению о переменной части ЗП) в случае выполнения КПЭ не ниже 100% по результатам работы за год. Годовая переменная часть заработной платы за выполнение КПЭ выплачивается с учетом процента выполнения годовых КПЭ.

1.3 Расчет резерва переменной части заработной платы по работникам руководящего состава АО «Авиакомпания «Россия» (генеральный директор, первый заместитель генерального директора по административному управлению, заместители генерального директора по направлениям, главный бухгалтер-директор департамента бухгалтерского учета) производится в соответствии с положением об оплате труда руководящего состава АО «Авиакомпания «Россия» (далее - Положение о РС) при 100% выполнении КПЭ в следующем размере:

– для должностных лиц руководящего состава, у которых отсутствуют компенсационные выплаты, рассчитываемые от должностного оклада, в размере 24,4% от базы расчета переменной части заработной платы за выполнение КПЭ (далее – база расчета КПЭ) за квартал и в размере 107,3% от базы расчета КПЭ за отчетный год для каждого отчетного периода;

–для должностных лиц руководящего состава при наличии у них компенсационных выплат, рассчитываемых от должностного оклада, в размере 26,8% от базы расчета КПЭ за квартал и в размере 118% от базы расчета КПЭ за отчетный год для каждого отчетного периода.

1.4 Расчет резерва переменной части заработной платы по работникам категорий, указанных в Положении о переменной части ЗП, производится при 100% выполнении КПЭ в следующем размере:

–для руководителей 60% фонда переменной части заработной платы Руководителя за квартал и в размере 40% от фонда переменной части заработной платы Руководителя за отчетный год соответственно для каждого отчетного периода;

–для специалистов - в размере 28,6% от фонда переменной части заработной платы Специалиста за квартал и в размере 14,3% от фонда переменной части заработной платы Специалиста за отчетный год соответственно для каждого отчетного периода.

1.5 Фонд переменной части заработной платы рассчитывается исходя из суммы начисленных должностных окладов работника в отчетном периоде.

1.6 Начисление переменной части заработной платы за год и квартал осуществляется за отчетный период пропорционально периоду времени, в течение которого работники состоят в штате АО «Авиакомпания «Россия», переведены на систему оплаты труда на основе КПЭ и исполняют свои должностные обязанности.

1.7 В случае выполнения КПЭ по результатам работы за год (т.е. исполнение не ниже 100 % выполнения КПЭ), зарезервированная сумма выплачивается одновременно с выплатой переменной части заработной платы за отчетный год.

2. Ежемесячная текущая премия: планируемая сумма ежемесячной текущей премии за декабрь 2023 года.

Расчет резерва производится по должностям штатного расписания (кроме должностей с выплатой переменной части заработной платы по КПЭ и вакансий) при базовом проценте премии в размере:

–для руководителей 50% от оклада каждой должности в месяц;

–для специалистов, рабочих и служащих 30% от оклада каждой должности в месяц;

Премирование по итогам месяца осуществляется за отчетный период в месяце, следующем за отчетным.

Обществом в 2018 году создана комиссия с целью исключения дополнительных расходов компании в виде оплаты государственных пошлин, услуг представителя истца при рассмотрении в суде дел о выплате разницы между утраченным заработком и ежемесячными страховыми выплатами, назначенных ФСС. Комиссия рассматривает обоснованность назначения ежемесячной выплаты на основании поступившего заявления и подтверждающих документов, приложенных к заявлению. Решение комиссии является основанием для назначения размера ежемесячной выплаты разницы между утраченным заработком и ежемесячными страховыми выплатами, назначенными ФСС.

В 2023 году Общество пересмотрело подход к формированию оценочного обязательства по судам, в виду того, что они несутся и не имеют определенной величины и срока исполнения - возникли из судебных решений и решений комиссии по выплатам бывшим сотрудникам (бессрочные ежемесячные выплаты разницы между утраченным заработком и ежемесячными страховыми выплатами), а также бессрочные выплаты по исполнительным листам по возмещению ущерба по случаю потери кормильца и выплаты пострадавшей в авиакатастрофе (в 2022 году размер оценочного обязательства составлял 53 682 тыс. руб.).

Общество по состоянию на 31.12.2022 сформировало оценочное обязательство в размере 2 828 тыс. руб., включающее в себя сумму переплаты заработной платы работникам и страховые взносы за октябрь 2021 года.

Резерв создавался с целью исключения финансовых рисков при обращении работников с исками в суд. Расчет резерва произведен на основании приказа генерального директора от 10.01.2022 №3 «Об удержании переплаты заработной платы».

В 2023 году восстановлена сумма резерва с учетом страховых взносов за счет погашения задолженности работниками в размере 271 тыс.руб. Остаток резерва на 31.12.2023 составил 2 557 тыс.руб.

Итоговая сумма начисленных оценочных обязательств (резервов) в сумме 136 906 162 тыс. руб. отражена в 4 и 5 разделах баланса по строкам 1430 и 1540 «Оценочные обязательства». со сроком обращения (погашения) свыше 12 месяцев на отчетные даты представлена в таблице: от даты планируемого ремонта

Таблица 48. Движение по резервам предстоящих расходов за 2023 год

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
Резервы предстоящих расходов всего	134 994 579	59 224 310	(53 257 840)	(4 054 887)	136 906 162
В том числе:					
Резерв на ежемесячное вознаграждение	73 254	643 201	-624 254		92 201
Резерв на вознаграждение КПЭ	236 031	447 036	-405 485	(7 566)	270 016
Страховые взносы на резерв на ежемесячное вознаграждение	21 943	199 965	-194 017	-	27 891
Страховые взносы на резерв на вознаграждение КПЭ	50 818	96 183	(81 944)	(3 027)	62 030
Оценочные обязательства по судам	53 683	-	-53 683	-	
Оценочные обязательства по претензиям	4 047 122		(271)	(4 044 294)	2 557
Резерв на оплату отпусков работникам	857 802	1 578 625	(1 585 958)	-	850 469
Страховые взносы на резерв на оплату отпусков работникам	348 243	508 143	(586 039)		270 347
Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	-	117 303	-	-	117 303
Обязательства по завершению договоров аренды	129 305 683	55 633 854	(49 726 189)		135 213 348

Таблица 49. Информация по оценочным обязательствам

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Строка баланса	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Оценочные обязательства	1430	113 415 397	108 154 901	118 706 941
В том числе:				
Долгосрочные обязательства по завершению договоров аренды	1431	113 415 397	108 154 901	118 706 941
Оценочные обязательства	1540	23 490 766	26 839 677	9 689 802
В том числе:				
Оценочные обязательства по оплате отпусков	1541	1 120 816	1 206 045	926 347
Оценочные обязательства по выплате премий	1542	452 139	382 046	328 109
Оценочные обязательства по судебным решениям	1543	-	53 683	42 535
Оценочные обязательства по претензиям	1544	2 557	4 047 121	140 926
Оценочные обязательства прочие	1545	117 303		
Краткосрочные обязательства по завершению договоров аренды	1546	21 797 951	21 150 782	8 251 885

17. Учет государственной помощи

Фондом социального страхования РФ произведено возмещение суммы страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и направленное на финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников (оплата расходов на приобретение Обществом специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, обеспечение работников смывающими и обезвреживающими средствами, расходов на проведение специальной оценки условий труда) в сумме 7 748,7 тыс. руб. (в 2022 году – 8 820,0 тыс. руб. в 2021 году 9 451,1 тыс. руб.).

В рамках постановления Правительства Российской Федерации от 22 февраля 2021 г. № 245 Федеральным бюджетом выделены Обществу субсидии на компенсацию части затрат, связанных с техническим обслуживанием воздушных судов RRJ-95 (Сухой Суперджет 100), на сумму 2 736 456,4 тыс. руб. (в 2022 году – 459 505 тыс. руб.).

В рамках постановления Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2011 г. № 1212 Федеральным бюджетом выделены Обществу субсидии на компенсацию части затрат на уплату лизинговых(арендных) платежей за воздушные суда RRJ-95 (Сухой Суперджет 100), на сумму 279 960 тыс. руб. (в 2022 году – 1 819 740 тыс. руб.).

В рамках постановления Правительства Российской Федерации от 07 декабря 2022г. №2239 Федеральным бюджетом выделены Обществу субсидии для возмещения части операционных затрат на осуществление перевозок по внутренним воздушным линиям в условиях внешнего санкционного воздействия на сумму 2 462 183 тыс. руб.(в 2022 году – 10 472 820 тыс. руб. по аналогичной субсидии, ПП РФ от 27 апреля 2022 г. № 761)

Полученные в 2023 году субсидии на частичную компенсацию расходов отражены в бухгалтерском учете Общества в общей сумме 5 478 599,42 тыс. руб. (в 2023 году - 12 752 065 тыс. руб.).

18. Учет на забалансовых счетах

Забалансовые счета предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении Общества (арендованных основных средств, материальных ценностей на ответственном хранении и т.п.), условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями.

Бухгалтерский учет указанных объектов ведется по простой системе в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

Таблица 50. Информация по забалансовым счетам

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Арендованные основные средства	4 860 378	11 509 915	283 035 319
Нематериальные активы, полученные во временное пользование	918 700	724 904	754 612
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	4 836 990	4 395 796	5 324 080

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	4 153	3 326	2 724
Обеспечения обязательств и платежей полученные	48 113	9 185	11 734
Обеспечения обязательств и платежей выданные	742 807	6 361 251	10 589 951

Таблица 51. Расшифровка имущества, учитываемого на забалансовых счетах, «Арендованные основные средства» по состоянию на 31.12.2023

(тыс. руб.)			
№	Наименование	31.12.2023	31.12.2022
1	Боинг 747 (1 шт.)	2 177 414	2 177 414
2	Аэрбасы А-320 (2 шт.)	-	1 195 600
3	Аэрбасы А-319 (5 шт.)	-	4 690 972
4	Земельный участок	16 832	16 832
5	Здания	2 322	2 322
6	Сооружения	1 024	1 024
7	Двигатели	2 662 785	3 425 751
	ВСЕГО	4 860 377	11 509 915

Таблица 52. Расшифровка имущества, учитываемого на забалансовых счетах, «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» по состоянию на 31.12.2023

(тыс. руб.)			
№	Наименование	31.12.2023	31.12.2022
1	ТМЦ, принятые на ответственное хранение	90 049	95 180
2	ТМЦ, принятые на ответственное хранение (мягкий инвентарь)	2 941	7 214
3	Запчасти принятые на ответственное хранение	3 251	3 443
4	Спецодежда со сроком использования менее 12 мес.	1 591	1 704
5	Спецодежда со сроком использования свыше 12 мес.	95 895	128 340
6	Форменное обмундирование	68 864	44 491
7	ТМЦ, принятые на ответственное хранение (бортпосуда)	62	628
8	Машины и оборудование стоимостью не более 40 тыс. руб. и сроком полезного использования свыше 12 мес.	34 532	34 011
9	Производственный и хозяйственный инвентарь стоимостью не более 40 тыс. руб. и сроком полезного испол	20 813	20 924
10	Оргтехника стоимостью не более 40 тыс. руб. и сроком полезного использования свыше 12 месяцев	69 939	70 426
11	Мебель стоимостью не более 40 тыс. руб. и сроком полезного использования свыше 12 месяцев	22 401	25 735
12	Вычислительная техника стоимостью не более 40 тыс. руб. и сроком полезного использования свыше 12 ме	116 609	114 066
13	Многоразовые средства обслуживания пассажиров стоимостью не более 40 тыс. руб. и сроком полезного ис	89 574	89 574
14	Другие виды активов стоимостью не более 40 тыс. руб. и сроком полезного использования свыше 12 месяц	802	813
15	ТМЦ, полученные в аренду(запасные части для ВС и АД западного производства (POOL))	4 042 895	3 56 469
16	ТМЦ, полученные в аренду (запасные части для ВС и АД западного производства (HOME BASE))	11 827	26 026
17	Запасные части для ВС и АД западного производства (Exchange)	164 945	76 752
	ВСЕГО	4 836 990	43 95 796

Таблица 53. Расшифровка имущества, учитываемого на забалансовых счетах, «Обеспечения обязательств и платежей полученные» (Банковские гарантии) по состоянию на 31.12.2023:

(тыс. руб.)			
№	Банк/номер договора	Сумма в валюте	Сумма
1	ANC CARGO Limited, Cyprus БГ 00193-02-0669481 до 23.10.2026	10 000 EUR	992

2	Банковская гарантия №10552641 от 13.01.23 ООО "Глобал Систем Сервис" АКБ Абсолют Банк с 16.01.23 по 31.01.26г	-	2 129
3	Банковская гарантия №10552932 от 13.01.23 ООО "Глобал Систем Сервис" АКБ Абсолют Банк 16.01.23 по 31.01.26г	-	2 943
4	Банковская гарантия №1208525.052023ЭБГ от 23.05.23г ООО "Амтел-Софт" АО "СМП Банк" до 28.02.2026г вкл.		4 400
5	Банковская гарантия № 9991-4R1/1280479 от 02.08.2023 ПАО "БАНК УРАЛСИБ" ООО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ БАККА" с 02.08.23 по 31.01.2026		3 112
6	Банковская гарантия № 2643543 от 31.08.23 ПАО Совкомбанк ООО "Техноавиа-Санкт-Петербург" с 31.08.23 по 31.01.26		633
7	Банковская гарантия № 2643366 от 31.08.23 ПАО Совкомбанк ООО "Техноавиа-Санкт-Петербург" с 31.08.23 по 31.01.26		2 395
8	Банковская гарантия № МСБ/ОГ/23-021591 от 09.08.23 ПАО "ФК Открытие" ООО "Компания Галактика" с 09.08.23 по 31.03.26		2 066
9	Банковская гарантия № МСБ/ОГ/23-021592 от 09.08.23 ПАО "ФК Открытие" ООО "Компания Галактика" с 09.08.23 по 31.03.26		4 448
10	Банковская гарантия № МСБ/ОГ/23-021589 от 09.08.23 ПАО "ФК Открытие" ООО "Компания Галактика" с 09.08.23 по 31.03.26		1 177
11	Банковская гарантия №10709776 от 05.12.2023г. АКБ "Абсолют Банк" ООО "Альбатрос Трейд"с 05.12.23 по 31.12.2025г.		300
	Итого		24 595

Таблица 54. Расшифровка имущества, учитываемого на забалансовых счетах, «Обеспечения обязательств и платежей полученные» (Прочие виды обеспечения, полученные) по состоянию на 31.12.2023:

(тыс. руб.)		
№	Банк/номер договора	Сумма
1	ООО "Джи-Эм-Си-Эс Верэкс", тендер от 24.10.2022	499
2	ООО "ВК "Торговые автоматы", договор 1114/23	20
3	ООО "КП "Ржевка", договор 753/21 от 08.07.2021	80
4	ИП Героев Михаил Иванович, договор 1669/23 от 15.09.2023	5
5	ООО Техноавиа-Санкт-Петербург, тендер (Д2020_048194) от 10.01.2022	1 500
6	ООО "Патч", Д2022_067355 - (873/23) от 28.04.2023	500
7	ООО "Пилигрим", Д2022_068310 - (тендер) от 09.06.2023	250
8	ООО "ВЕНДОС", Д2022_068330 - (1066/23) от 13.06.2023	5
9	ООО "ЭКСПЕРТ" Д2022_069327 - (тендер)	600
10	ЮНИКОН АО Д2022_059481 (тендер)	275
11	ООО "ТРАНСПИТ СЕВЕРО-ЗАПАД", договор 1577/23	2 476
12	ООО "УНИКУМ", договор 1744/23	44
13	ООО "СКАЙВЭЙ" договор Д2022_072082	8 700
14	ООО "Компания Галактика" договор Д2022_072126	65
15	ООО "Техноавиа - Санкт-Петербург" договор Д2020_048194	66
16	ООО "ТехноГрупп" договор Д2022_071799	215
17	ЧПОУ "Авиационная школа" договор Д2022_072485	278

18	ООО "КС-Центр", договор Д2022_072868 - (тендер)	500
	Итого	16 078

Для обеспечения уплаты таможенных платежей, возможных процентов и пеней, возникающих в соответствии с Таможенным кодексом Евразийского экономического союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле при ввозе в Российскую Федерацию (вывозе из Российской Федерации) товаров в пользу таможенных органов, а также в рамках обеспечения обязательств, предусмотренных статьей 203.1 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ, по возврату в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в полном объеме суммы налога, заявляемой к возмещению излишне полученных принципалом (зачтенных принципалу) в заявительном порядке сумм акцизов, процентов и пеней, возникающих в соответствии с Налоговым кодексом РФ, а так же обеспечение обязательств по договорам аренды воздушных судов, Обществом заключены договора с банками о предоставлении банковских гарантий.

В рамках заключенных договоров выпущены следующие банковские гарантии:

Таблица 55. Банковские гарантии, полученные по состоянию на 31.12.23

№	Наименование банка	Номер договора	Дата договора	Дата окончания
1	ПАО Сбербанк	55/0000/0003/024	01.03.2021	29.02.2024
2	АО "АЛЬФА-БАНК"	010Z2R	19.01.2018	31.12.2025
3	АО «МИНБанк»	5-ГЕН/21	23.07.2021	23.07.2027
4	ПАО "АК БАРС" БАНК	0002/5/2020/4744	29.10.2020	29.10.2023
5	ПАО Банк "Финансовая Корпорация Открытие"	41-19/СБГ-2Ф	21.07.2020	20.07.2023

Таблица 56. Расшифровка имущества, учитываемого на забалансовых счетах, «Обеспечения обязательств и платежей выданные» (Банковские гарантии) по состоянию на 31.12.2023

(тыс.руб.)			
№	Банк/номер банковской гарантии	номер договора	Сумма
1	АО "Альфа-Банк" Банковская гарантия №010Z2R056 от 11.01.2022г. в пользу ООО "ПСБ Авиапрофлизинг"	010Z2R от 19.01.2018	23 500
2	АО "Альфа-Банк" Банковская гарантия №010Z2R057 от 11.01.2022г. в пользу ООО "ПСБ Авиапрофлизинг"	010Z2R от 19.01.2018	23 500
3	АО "Альфа-Банк" Банковская гарантия №010Z2R058 от 11.01.2022г. в пользу ООО "ПСБ Авиапрофлизинг"	010Z2R от 19.01.2018	23 500,0
4	АО "Альфа-Банк" Банковская гарантия №010Z2R060 от 21.01.2022г. в пользу ФТС	010Z2R от 19.01.2018	300 000
5	АО "Альфа-Банк" Банковская гарантия №010Z2R061 от 10.08.2022г. в пользу ООО "ПСБ Авиапрофлизинг"	010Z2R от 19.01.2018	23 384
6	АО "Альфа-Банк" Банковская гарантия №010Z2R062 от 10.08.2022г. в пользу ООО "ПСБ Авиапрофлизинг"	010Z2R от 19.01.2018	23 500
7	АО "Альфа-Банк" Банковская гарантия №010Z2R063 от 10.08.2022г. в пользу ООО "ПСБ Авиапрофлизинг"	010Z2R от 19.01.2018	23 500
8	АО "Альфа-Банк" Банковская гарантия №010Z2R065 от 25.08.2022г. в пользу ООО "ПСБ Авиапрофлизинг"	010Z2R от 19.01.2018	23 500
9	АО "Альфа-Банк" Банковская гарантия №010Z2R066 от 25.08.2022г. в пользу ООО "ПСБ Авиапрофлизинг"	010Z2R от 19.01.2018	23 500
10	АО "Альфа-Банк" Банковская гарантия №010Z2R067 от 25.08.2022г. в пользу ООО "ПСБ Авиапрофлизинг"	010Z2R от 19.01.2018	23 500
11	АО "Альфа-Банк" Банковская гарантия №010Z2R068 от 19.09.2022г. в пользу ООО "ПСБ Авиапрофлизинг"	010Z2R от 19.01.2018	1 364 215

12	АО "Альфа-Банк" Банковская гарантия №010Z2R069 от 27.10.2022г. в пользу ООО "ПСБ Авиапрофлизинг"	010Z2R от 19.01.2018	23 500
13	АО "Альфа-Банк" Банковская гарантия №010Z2R070 от 27.10.2022г. в пользу ООО "ПСБ Авиапрофлизинг"	010Z2R от 19.01.2018	23 500
14	АО "Альфа-Банк" Банковская гарантия №010Z2R071 от 27.10.2022г. в пользу ООО "ПСБ Авиапрофлизинг"	010Z2R от 19.01.2018	23 500
15	АО "АЛЬФА-БАНК" Банковская гарантия №010Z2R072 от 14.11.2022г. в пользу ООО "ПСБ Авиапрофлизинг"	010Z2R от 19.01.2018	23 500
16	АО "АЛЬФА-БАНК" Банковская гарантия №010Z2R073 от 14.11.2022г. в пользу ООО "ПСБ Авиапрофлизинг"	010Z2R от 19.01.2018	23 500
17	АО "АЛЬФА-БАНК" Банковская гарантия №010Z2R074 от 14.11.2022г. в пользу ООО "ПСБ Авиапрофлизинг"	010Z2R от 19.01.2018	23 500
18	АО "АЛЬФА-БАНК" Банковская гарантия №010Z2R075 от 16.11.2022г. в пользу МИФНС	010Z2R от 19.01.2018	1 014 859
19	АО "Альфа-Банк" Банковская гарантия №010Z2R076 от 07.12.2022г. в пользу ООО "Авиапрофлизинг"	010Z2R от 19.01.2018	23 500
20	АО "Альфа-Банк" Банковская гарантия №010Z2R077 от 07.12.2022г. в пользу ООО "Авиапрофлизинг"	010Z2R от 19.01.2018	23 500
21	АО "Альфа-Банк" Банковская гарантия №010Z2R078 от 07.12.2022г. в пользу ООО "Авиапрофлизинг"	010Z2R от 19.01.2018	23 500
22	ПАО Сбербанк Банковская гарантия №55/0000/0003/024-10 от 02.02.2022 в пользу ООО "ПСБ Авиапрофлизинг"	55/0000/0003/024 от 01.03.2021	23 384
23	ПАО Сбербанк Банковская гарантия №55/0000/0003/024-13 от 02.02.2022 в пользу ООО "ПСБ Авиапрофлизинг"	55/0000/0003/024 от 01.03.2021	23 384
24	ПАО Сбербанк Банковская гарантия №55/0000/0003/024-16 от 02.02.2022 в пользу ООО "ПСБ Авиапрофлизинг"	55/0000/0003/024 от 01.03.2021	23 384
25	ПАО Сбербанк Банковская гарантия №55/0000/0003/024-11 от 02.02.2022 в пользу ООО "ПСБ Авиапрофлизинг"	55/0000/0003/024 от 01.03.2021	23 384
26	ПАО Сбербанк Банковская гарантия №55/0000/0003/024-14 от 02.02.2022 в пользу ООО "ПСБ Авиапрофлизинг"	55/0000/0003/024 от 01.03.2021	23 384
27	ПАО Сбербанк Банковская гарантия №55/0000/0003/024-15 от 02.02.2022 в пользу ООО "ПСБ Авиапрофлизинг"	55/0000/0003/024 от 01.03.2021	23 384
28	ПАО Сбербанк Банковская гарантия №55/0000/0003/024-12 от 02.02.2022 в пользу ООО "ПСБ Авиапрофлизинг"	55/0000/0003/024 от 01.03.2021	23 384
29	ПАО Сбербанк Банковская гарантия №55/0000/0003/024-21 от 18.10.2022 в пользу МИФНС	55/0000/0003/024 от 01.03.2021	993 135
30	ПАО Сбербанк Банковская гарантия №55/0000/0003/024-22 от 08.12.2022 в пользу МИФНС	55/0000/0003/024 от 01.03.2021	751 652
31	ПАО Сбербанк Банковская гарантия №55/0000/0003/024-23 от 23.12.2022 в пользу МИФНС	55/0000/0003/024 от 01.03.2021	750 239
32	ПАО Сбербанк Банковская гарантия №55/0000/0003/024-24 от 23.12.2022 в пользу МИФНС	55/0000/0003/024 от 01.03.2021	527 885
	Итого		6 288 557

В соответствии с договорами лизинга, заключенными между Обществом и компаниями-лизингодателями Обществом открыты резервные аккредитивы.

Таблица 57. Расшифровка имущества, учитываемого на забалансовых счетах, «Обеспечения обязательств и платежей выданные» (Аккредитивы) по состоянию на 31.12.2023

(тыс.руб.)

№	Банк/номер договора	В валюте USD	Сумма
1	АО «АЛЬФА-БАНК» Резервный аккредитив № 17.51658624.EUV GE Capital Aviation Services	441 000	39 553
2	АО «АЛЬФА-БАНК» Резервный аккредитив № 17.52372064.COV GE Capital Aviation Services	592 500	53 140
	Итого	1 033 500	92 693

Таблица 58. Расшифровка имущества, учитываемого на забалансовых счетах, «Обеспечения обязательств и платежей выданные» по состоянию на 31.12.2023

(тыс.руб.)

Наименование	Сумма
Обеспечительные платежи выданные	80 642

19. Доходы общества

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящие к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы;

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Доходы от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности является выручка Общества от оказания следующих услуг и работ (далее - выручка):

- выручка от реализации пассажирских перевозок на регулярных, чартерных рейсах на внутренних и международных воздушных линиях;
- выручка от реализации грузовых и почтовых перевозок на регулярных и чартерных рейсах на внутренних и международных воздушных линиях;
- выручка по коммерческим соглашениям с иностранными авиакомпаниями о совместной эксплуатации линий;
- выручка от российских и иностранных авиакомпаний по системе взаиморасчетов «Интерлайн»;
- доходы от технического обслуживания воздушных судов других авиакомпаний;
- доходы от предоставления бортипитания для других авиакомпаний;
- доходы от проживания в профилактории;
- доходы от прочих видов деятельности;
- прочая выручка по обычным видам деятельности.

При предоставлении скидок общий объем выручки от реализации продукции (работ, услуг) определяется с учетом скидок, предоставленных на основании договоров.

Выручкой от реализации пассажирских и грузовых перевозок является тариф (либо сумма, причитающаяся к оплате по договору), а также таксы и сборы. Выручкой от реализации почтовых перевозок является тариф.

Выручка от реализации перевозок пассажиров, багажа, груза и почты определяется по мере выполнения авиаперевозки, факт выполнения перевозки подтверждается полетными купонами списками пассажиров, принятых к регистрации по электронным билетам, грузовыми накладными.

Выручка по прочим услугам и работам определяется по мере оказания услуг, выполнения работ и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов.

По результатам хозяйственной деятельности за 2023 год Обществом получено доходов **119 570 347тыс. руб.**, из них:

Таблица 59. Доходы полученные

Вид деятельности	2023 год сумма выручки в тыс. руб.	Составляет от всего объема выручки (%)	2022 год сумма выручки в тыс. руб.	Составляет от всего объема выручки (%)
Выручка всего	119 570 347	100,00	102 885 615	100,00
в том числе:				
Авиаперевозки	117 281 897	98,09	101 023 088	98,19

в том числе:				
Перевозка пассажиров и с/н багажа	63 865	0,05	107 897	0,10
Перевозка грузов	4 195 953	3,51	4 444 775	4,32
Перевозка почты	485 159	0,41	477 018	0,46
Доходы от продажи блок-мест	111 535 313	93,28	94 702 158	92,05
Доходы от чартерных перевозок	317 403	0,27	749 809	0,73
Выручка по коммерческим соглашениям	684 204	0,57	541 431	0,53
Прочие сборы от авиаперевозок	-	-	-	-
ТО ВС сторонних авиакомпаний	65 190	0,05	9 775	0,01
Аэропортовое и наземное обслуживание сторонних авиакомпаний, прочие услуги	2 223 260	1,86	1 852 752	1,80
в том числе:				-
Наземное обслуживание	188 883	0,16	69 692	0,07
Аэропортовое обслуживание	33 268	0,03	30 059	0,03
Прочие авиационные услуги	51 144	0,04	30 064	0,03
Услуги медицинского характера	19 016	0,02	20 994	0,02
Прочая неавиационная деятельность	1 930 949	1,61	1 701 943	1,65

По результатам хозяйственной деятельности за 2023 год Обществом получено прочих доходов **71 170 085 тыс. руб.**, за аналогичный период 2022 года – **42 360 252 тыс. руб.**, в том числе:

Таблица 60. Прочие доходы

Прочие доходы	2023 год Сумма в тыс. руб.	Составляет от всего объема доходов (%)	2022 год Сумма в тыс. руб.	Составляет от все- го объема доходов (%)
%%, полученные по остатку на расчетном и валютном счетах и займам	6 820	0,0	48 682	0,1
Проценты по депозитным договорам	78 958	0,1	58 009	0,1
От полученных дивидендов	67 664	0,1	21 750	0,1
От реализации имущества	26 470	0,0	34 949	0,1
Прочие доходы от операций с основными средствами	1 517	0,0		0,0
Компенсация стоимости запчастей и комплектующих изделий по Пульному договору		0,0	30 544	0,1
Доходы по операциям с иностранной валютой	3 843	0,0	246 595	0,6
курсовая разница		0,0	8 910 888	21,0
Агентское вознаграждение по услугам закупки АТИ сторонним организациям	15	0,0		0,0
Доход по неиспользованным купонам	2 231	0,0		0,0
Доход от страхового возмещения	7 511	0,0	3 936	0,0
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	8 117	0,0	3 468	0,0
Списание кредиторской задолженности	11 423 559	16,1	1 863 566	4,4
Доходы от безвозмездно полученных материал.ценностей	5 666	0,0	20 183	0,0

Поступления в возмещение причиненных организации убытков	66 002	0,1	38 450	0,1
Субсидии на компенсацию расходов	5 478 599	7,7	12 760 885	30,1
Излишки МЦ, выявленные при инвентаризации	12 312	0,0		0,0
Возмещение расходов, понесенных за сторонние организации	184	0,0	589,7	0,0
Возврат акциза (авиа ГСМ)	13 196 506	18,5	11 947 100	28,2
Восстановление резерва по сомнительным долгам	117 538	0,2	104 696	0,2
Восстановление резерва под обесценивание ТМЦ	60 266	0,1	3 661	0,0
Восстановление резерва по судебным решениям	5 601 386	7,9	23 729	0,1
Восстановление резерва под снижение стоимости ВС и АД		0,0	5 173	0,0
Восстановление резерва под вознаграждение	10 593	0,0	16 412	0,0
Восстановление резерва по неурегулированным расчетам	271	0,0	32 451	0,1
Доходы от безвозмездно полученных ОС	6 778	0,0		0,0
Бонусы по соглашениям о сотрудничестве	126 934	0,2	420 818	1,0
Отклонения по АПП ARO Redelivery		0,0	3 476 012	8,2
Отклонения по оценочным обязательствам по ARO Redelivery BC	685 933	1,0	401 926	0,9
Доход от списания обязательства по аренде (прекращение аренды)	34 049 872	47,8	1 777 951	4,2
Прочие доходы	124 539	0,2	107 827	0,3
ИТОГО доходы:	71 170 085	100,0	42 360 252	100,0

20. Расходы организации

По результатам хозяйственной деятельности за 2023 год расходы Общества составили в общей сумме 143 653 613 тыс. руб., из них:

Себестоимость продаж 140 309 067 тыс. руб.,

Коммерческие расходы 1 178 579 тыс. руб.,

Управленческие расходы 2 165 967 тыс. руб.

Таблица 61. Расходы организации

Вид деятельности	2023 год сумма расходов в тыс. руб.	Составляет от всего объема расходов (%)	2022 год сумма расходов в тыс. руб.	Составляет от всего объема расходов (%)
Расходы всего	143 653 613	100,00	133 075 461	100
В том числе:				
Затраты на оплату труда	11 785 436	8,21	11 536 997	8,67
Страховые взносы (соц. страх, пенсионный фонд, медицинское страхование, фонд соц. страхования несчастного случая на производстве)	4 067 922	2,83	3 976 116	2,99
Материальные затраты	52 839 282	36,78	44 963 025	33,79
в том числе топливо	45 367 703	31,58	39 861 162	29,95
Амортизация всех ОФ	37 541 452	26,13	36 783 791	27,64

в том числе СВАД	36 941 914	25,72	36 487 797	27,42
Лизинговые платежи за ВС и авиационные комплектующие	2 246 023	1,56	3 120 617	2,34
Аэропортовое и наземное обслуживание	19 876 566	13,84	17 378 766	13,06
Капитальный ремонт, техническое обслуживание и устранение дефектов на ВС	6 065 206	4,22	7 141 290	5,37
Аэронавигация	3 646 031	2,54	2 786 305	2,09
Прочие расходы	5 585 695	3,89	5 388 554	4,05

Прибыль (убыток) от продаж за отчетный период: убыток в размере **(24 083 266) тыс. руб.** (2022 год - убыток в размере (30 189 846) тыс. руб.). Финансовый результат Общества сформирован от осуществления деятельности по авиаперевозкам пассажиров, почты, грузов, аэропортового и технического обслуживания авиакомпаний РФ, СНГ, ДЗ и прочих услуг.

Прочие расходы составили **79 739 740 тыс. руб.**, за аналогичный период 2022 года – **19 079 305 тыс. руб.**, в том числе:

Таблица 62. Прочие расходы

Прочие расходы	2023 год Сумма в тыс. руб.	Составляет от всего объема расходов (%)	2022 год Сумма в тыс. руб.	Составляет от всего объема расходов (%)
Проценты, уплаченные банкам за пользование денежными средствами	907 306	1,1	1 307 824	6,9
Проценты к уплате по договорам аренды	9 774 479	12,3	9 093 331	47,7
Налог на имущество	152 201	0,2	68 371	0,4
Курсовая разница	54 457 075	68,3	-	-
Проценты по договору поручительства	105 527	0,1	93 054	0,5
От услуг, оказываемых кредитными учреждениями	25 739	-	23 383	0,1
Проценты за предоставление отсрочки арендных платежей по договорам лизинга ВС	42 478	0,1	133 740	0,7
Расходы при реализации имущества	138 015	0,2	27 593	0,1
Списание дебиторской задолженности	2 119 869	2,7	705 430,80	3,7
Убытки от утраты и порчи почты, груза, багажа	1 909	-	3 608	-
Штрафы за нарушение условий договоров	3 127	-	15 530	0,1
Госпошлина уплаченная	1 770	-	413	-
Отчисления на социальные нужды	9 724	-	-	-
НДС, не учитываемый для целей налогообложения	3 726	-	-	-
Налог на доходы иностранных юридических лиц	3 563	-	10 680	0,1
Пени и штрафы по налогам и взносам	277	-	101	-
Возмещение причинённых организацией убытков	6 080	-	4 000	-
Расходы по операциям с иностранной валютой	61 420	0,1	261 278	1,4

Расходы, не уменьшающие базу по налогу на прибыль	81 170	0,1	77 290	0,4
Остаточная стоимость списанных основных средств	3 508	-	13 540	0,1
Резерв по обесцениванию материальных ценностей	584	-	34 651	0,2
Резерв по сомнительным долгам	1 413 901	1,8	1 305 954	6,8
Оценочное обязательство по результатам судебных слушаний	45 020	0,1	3 375 727	17,7
Списание неликвидных ТМЦ	66 540	0,1	48 348	0,3
Переоценка (уценка) основных средств	9 903	-	-	-
Выплата заказчикам бонусов от сотрудничества	182 698	0,2	155 425	0,8
Материальная помощь	4 200	-	10	-
Списание остаточной стоимости АПП (прекращение аренды)	10 098 365	12,7	802 389	4,2
Отрицательные отклонения по АПП ARO Redelivery	19 532	-	-	-
Списание вклада лизингодателя		-	1 363 160	7,1
Прочие расходы	33	-	154 474	0,8
ИТОГО расходы:	79 739 740	100,0	19 079 305	100,0

Балансовый убыток до налогообложения 2023 года с учетом прочих доходов и расходов составил **(32 652 921) тыс. руб.**, в 2022 году – убыток в размере **(6 908 900) тыс. руб.**

21. Налог на прибыль, отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства

21.1. Текущий налог на прибыль

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114 н.

АО «Авиакомпания «Россия» применило новую редакцию ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» с 01.01.2020 года.

Как следует из п. 21 и 22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», текущим налогом на прибыль (ТНП) признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах.

$$\text{ТНП} = \text{Налоговая прибыль} \times \text{Ставка налога.}$$

Общая ставка налога на прибыль равна 20% и распределена между бюджетами в следующем соотношении (п. 1 ст. 284 НК РФ):

- в федеральный бюджет — 3% от налоговой базы;
- в бюджеты субъектов — 17%.

Способ определения величины текущего налога на прибыль закреплен в учетной политике организации: определяется - на основе декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль.

21.2. Отложенный налог на прибыль

Международная практика бухгалтерского учета, формализованная в международных стандартах финансовой отчетности, использует в отношении показателей налогообложения прибыли так называемый «балансовый подход». В соответствии с § 5 IAS 12 «Налоги на прибыль», временная разница - это разница между балансовой стоимостью актива или обязательства и его налоговой стоимостью.

С 2020 года Общество рассчитывает отложенные налоги балансовым методом.

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Данные используются агрегированные, а не по-объектно. (п. 8 ПБУ 18/02)

Налоговая стоимость актива – это сумма, которая будет вычитаться для целей налогообложения из налогооблагаемых экономических выгод, которые получит организация в результате возмещения балансовой стоимости актива. Если указанные экономические выгоды не являются налогооблагаемыми, налоговая база актива будет равна его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства представляет собой балансовую стоимость за вычетом суммы, которая подлежит вычету в будущие периоды для целей налогообложения в отношении этого обязательства.

21.3. Учет постоянных разниц

Используя балансовый метод отражения текущего налога на прибыль, показатели условного расхода, условного дохода, постоянного налогового расхода и постоянного налогового дохода в бухгалтерском учете не отражаются и не раскрываются в отчете о финансовых результатах.

Общество величину постоянного налогового расхода (дохода) определяет арифметическим путем, как разницу между расходом по налогу на прибыль и условным расходом по налогу на прибыль.

ПНР=Текущий налог на прибыль+ Расход (доход) по отложенным налогам - Условный расход по налогу на прибыль (Стр.2300 ОФР x20%).

Показатель «Расход по налогу на прибыль» и «Условный расход» берется со знаком «-», а показатель «Доход по налогу на прибыль» и «Условный доход» берется со знаком «+».

Таблица 63. Налоговые разницы по налогу на прибыль за 2023 и 2022 гг.

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2023 год	2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(32 652 921)	(6 908 900)
Условный расход (доход)	6 530 584	1 381 780
Налог на прибыль	861 142	(3 237 125)
в том числе:		
текущий налог на прибыль	(38 407)	(1 814 742)
отложенный налог на прибыль	899 549	(1 422 383)
ПНР(-)/ПНД(+)	(5 669 442)	(4 618 905)

Если результат отрицательный, то появляется ПНР, если положительный, то появляется ПНД.

При применении балансового метода в состав временных разницы попадают и такие суммы как переоценка внеоборотных активов: основных средств, финансовых

вложений, нематериальных активов, суммы по созданию оценочных резервов, суммы по исправлению существенной ошибки в бухучете.

Балансовый подход позволяет вообще отказаться от понятия постоянных разниц, которые в IAS 12 даже не встречаются.

Сформированы временные разницы, подлежащие погашению в следующих отчетных периодах.

Данные приведены в таблицах:

Таблица 64. Изменения отложенных налоговых активов за 2023 год

(тыс. руб.)

Счет	Счет – Наименование	Сальдо на начало пери- ода (деб.)	Движение налога на при- быль отложенного за отчёт- ный период		Сальдо на конец периода (деб.)
0905000001	ОНА по резерву на выплату вознаграждений	76 409	62 015	90 619	47 806
0905000002	ОНА по резервам под обесценение ТМЦ и уменьшение стоимости ВС	63 284	332	12 268	51 348
0904000000	ОНА по методу начислений	364 715	140 562	370 214	135 064
0906000000	ОНА по имуществу полученному безвозмездно	8 538	-	2 488	6 049
0905000003	ОНА на резерв по судебным обязательствам, по претензиям	820 161	628	820 278	511
0902000002	ОНА по убытку от реализации по основным средствам	155	-	133	22
0900000001	ОНА по налоговому убытку	1 140 087	1 416 330	663 458	1 892 958
0905000005	ОНА по резерву на оплату отпусков	230 719	54 232	284 951	-
0905000006	ОНА по резерву по сомнительным долгам	276 171	128 897	405 068	-
0905000007	ОНА по резерву под обесценение финансовых вложений	37	-	-	37
0902000003	ОНА-по Арендным обязательствам	14 842 135	5 235 156	5 531 121	14 546 170
0905000009	ОНА по резервам ARO и обязательству по выплате компенсации	25 861 137	10 588 393	9 406 860	27 042 670
0907000000	ОНА по курсовым разницам	0	319 992	260 022	59 970
0908000000	ОНА резерв по сомнительным долгам	0	381 635	65 996	315 639
ИТОГО:		43 683 547	18 328 172	17 913 476	44 098 243

Таблица 65. Изменения отложенных налоговых активов 2022 год

Счет	Счет – Наименование	Сальдо на начало пе- риода (деб.)	Движение налога на прибыль отложенного за отчётный период (9940021000)		Налог на прибыль от- ложенный за предыдущие налоговые периоды (8490000000)	Налог на при- быль отложен- ный в связи с операциями, результаты кото- рых не включа- ются в бухгал- терскую прибыль (убыток) (8310000000)	Сальдо на конец периода (деб.)
0905000001	ОНА по резерву на выплату вознаграждений	65 622	99 639	88 852	-	-	76 409
0905000002	ОНА по резервам под обесценение ТМЦ и уменьшение стоимости ВС	57 086	6 879	681	-	-	63 284
0904000000	ОНА по методу начислений	609 907	781 261	1 026 452		-	364 715
0906000000	ОНА по имуществу полученному безвозмездно	12 574	-	4 036	-	-	8 538
0905000003	ОНА на резерв по судебным обязательствам,	66 371	784 860	31 070	-	-	820 161

	по претензиям						
0900006000	ОНА по убытку от реализации по основным средствам	302	-	147	-	-	155
0900000001	ОНА по налоговому убытку	2 948 954	1 111 897	2 920 764			1 140 087
0905000005	ОНА по резерву на оплату отпусков	200 606	97 572	67 460	-	-	230 718
0905000006	ОНА по резерву по сомнительным долгам	44 686	251 840	20 355		-	276 171
0905000007	ОНА по резерву под обесценение финансовых вложений	37	-	-	-	-	37
0902000003	ОНА по Арендным обязательствам	22 290 019	7 064 151	14 306 266	(205 769)	-	14 842 135
0905000009	ОНА по резервам АРО и обязательству по выплате компенсации	25 362 086	12 611 016	12 111 965		-	25 861 137
ИТОГО:		51 658 249	22 809 114	30 578 048	(205 769)	-	43 683 547

Таблица 66. Изменения отложенных налоговых обязательств 2023 год

(тыс. руб.)

Счет	Счет – Наименование	Период	Сальдо на начало периода (кред.)	Движение налога на прибыль отложенного за отчётный период (9940021000)		Налог на прибыль отложенный в связи с операциями, результаты которых не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток) (8310000000)	Сальдо на конец периода (кред.)
7702000001	ОНО-Амортизация ОС НМА	2023	1 386 162	140 157	667 081	15 634	1 928 721
7709000000	ОНО по спецодежде	2023	15 934	8 037	-	-	7 898
7710000000	ОНО-Дивиденды полученные	2023	-	-	2 797	-	2 797
7701000000	ОНО-Выручка от реализации	2023	4 458	8 093	4 982	-	1 347
7711000000	ОНО-Акциз на авиационный керосин	2023	347 552	518 043	948 909	-	778 417
7703000002	ОНО по РБП на капитальный ремонт основных средств	2023	575 405	584 448	9 043	-	-
7702000002	ОНО-Амортизация Актива в форме права пользования аренда	2023	31 702 358	5 369 969	4 215 074	-	30 547 464
7712000000	ОНО по курсовым разницам	2023	-	104 989	166 350	-	61 361
7713000000	ОНО по резервам на оплату отпусков	2023	-	-	234 648	-	234 648
ИТОГО:			34 031 870	6 733 736	6 248 884	15 634	33 562 652

Таблица 67. Изменения отложенных налоговых обязательств 2022 год

(тыс. руб.)

Счет	Счет – Наименование	Сальдо на начало периода (кред.)	Движение налога на прибыль отложенного за отчётный период (9940021000)		Налог на прибыль от- ложенный за предыдущие налоговые периоды (8490000000)	Налог на прибыль от- ложенный в связи с опе- рациями, результаты которых не включаются в бухгалтер- скую прибыль (убыток) (8310000000)	Сальдо на конец периода (кред.)
7702000001	ОНО-Амортизация ОС НМА	1 570 427	1 150 796	932 193	32 546	1 791	1 386 161
7709000000	ОНО по спецдеж- де	12 266	6 293	9 961	-	-	15 934
7710000000	ОНО-Дивиденды полученные	2 677	2 677	-	-	-	-
7701000000	ОНО-Выручка от реализации	8 066	9 682	6 074	-	-	4 458
7711000000	ОНО-Акциз на авиационный керо- син	250 864	778 602	875 290	-	-	347 552
7703000002	ОНО по РБП на капитальный ре- монт основных средств	578 272	2 263 792	2 260 926	-	-	575 406
7702000002	ОНО-Амортизация Актива в форме права пользования аренда	38 159 826	8 685 104	2 210 185	17 451	-	31 702 358
ИТОГО:		40 582 398	12 896 946	6 294 630	49 997	1 791	34 031 870

Таблица 68. Информация по отложенным налогам

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Строка баланса	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Отложенные налоговые активы	1180	44 098 243	43 683 547	51 658 249
Отложенные налоговые обязательства	1420	33 562 652	34 031 870	40 582 398

По итогам деятельности за отчётный период 2023 года АО «Авиакомпания «Россия» начислено в бюджет и внебюджетные фонды налогов на общую сумму 4 499 832 тыс. руб., за аналогичный период 2022 года 6 372 246, в том числе:

Таблица 69. Налоги начисленные

Налоги, страховые взносы	2023	2022
Налог на прибыль	38 407	931 279
Налог на имущество	152 201	68 371
Транспортный налог	898	860
Налог на землю	4 493	4 548
Налог на доходы с физических лиц	1 663 116	1 481 930
Фонд социального страхования несчастного случая на производстве	141 650	135 828
Отчисления 14% в пенсионный фонд с ФОТ лётного состава	757 119	645 709
Отчисления по списку 1 в пенсионный фонд	52 390	65 425
Отчисления по списку 2-18 в пенсионный фонд	234 712	204 135
Пенсионный фонд, Медицинский фонд, ФСС	3 229 319	2 834 161
Итого	6 274 305	6 372 246

Обязательства по налогу на прибыль организаций и сам налог за 2023 год определены Обществом исходя из документально подтвержденных расходов, подтверждающие документы по которым поступили в организацию до даты подписания отчетности.

Налоговая декларация будет подана в налоговый орган в установленные Налоговым кодексом РФ сроки, не позднее 25.03.2024.

АО «Авиакомпания «Россия» по состоянию на 31.12.2023 не имеет просроченной задолженности по выплате заработной платы работникам Общества и неисполненную обязанность по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

22. Прибыль на акцию

Убыток до налогообложения от осуществления всех видов деятельности по результатам 2023 года составил (32 652 921) тыс. руб., что на 25 744 021 тыс. руб. больше убытка до налогообложения, полученного Обществом за аналогичный период прошлого года.

Чистый убыток, полученный Обществом по итогам деятельности за 2023 год, составил (31 025 729) тыс. руб., что на 20 879 704 тыс. руб. больше чистого убытка, полученного Обществом за 2022 год.

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Таблица 70. Прибыль на акцию

Наименование показателя	2022	2021
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	(31 025 729)	(10 146 025)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	918 899	918 899
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	(33 764,02)	(11 041,50)

Разводненная прибыль (убыток) на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли (убытка) на акцию.

23. Чистые активы Общества

В соответствии с приказом Минфина от 24 мая 2023 г. N 77н «О внесении изменения в пункт 7 Порядка определения стоимости чистых активов, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 августа 2014г. №84» при определении стоимости чистых активов авиационные предприятия в течение 2023 - 2024 годов и по итогам 2024 года вправе не включать в принимаемые к расчету активы балансовую стоимость права пользования воздушными судами и авиационными двигателями, являющимися предметом договора аренды (лизинга), и одновременно не включать в обязательства, принимаемые к расчету, балансовую стоимость обязательств по аренде воздушных судов и авиационных двигателей, оценочных обязательств, величина которых включена в фактическую стоимость

права пользования воздушными судами и авиационными двигателями. Общество руководствуется данным положением при заполнении Отчета об изменении капитала.

На 31.12.23 величина чистых активов составляет 13 902 938 тыс. руб.

Таблица 71. Чистые активы

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Чистые активы	13 902 938	12 226 561	18 673 791

24. Информация о связанных сторонах

АО «Авиакомпания «Россия» контролируется Основным хозяйственным обществом и Субъектом Российской Федерации – город федерального значения Санкт-Петербург в лице Комитета имущественных отношений.

В соответствии с уставом для обеспечения функционирования Общества созданы органы управления и контроля.

Органами управления Общества являются:

- общее собрание акционеров Общества;
- Совет директоров, который по состоянию на 31.12.2023 состоял из 5 граждан Российской Федерации, обладающих надлежащим опытом в авиационной отрасли и полномочиями для управления Обществом;
- Коллегиальный исполнительный орган – Правление, который по состоянию на 31.12.2023 состоял из 6 граждан Российской Федерации, обладающих надлежащим опытом в авиационной отрасли и полномочиями для управления Обществом;
- Единоличный исполнительный орган в лице генерального директора Общества.

Органом контроля Общества является Ревизионная комиссия.

Сведения об операциях с основным хозяйственным обществом и с другими связанными сторонами представлены в таблице 72.

Таблица 72. Доходы и расходы от хозяйственных операций со связанными сторонами

(тыс.руб.)			
Доходы от связанных сторон			
группа	Наименование	2023 год	2022 год
Основное хозяйственное общество	Выручка от перевозки пассажиров	105 346 322	90 766 158
	Выручка от перевозки груза	4 172 765	3 145 204
	Возмещение расходов по договорам Код-Шеринга	737 358	516 021
	Выручка от перевозки почты, РЕГ, тариф	485 998	476 809
	Доходы от субаренды ВС		139 602
	Выручка от обслуживания ВС	213 049	93 884
	Техническое обслуживание по формам ТО	25 183	1 648
	Доходы ВЛЭК и обеспечения авиаперсонала	1 529	
	Доходы от аренды оборудования, инвентаря	7 312	
	Курсовые разницы	-	1 135 439
	Прочие доходы	11 603	1 451
	Итого:	111 001 119	96 276 216
Другие связанные стороны	Доходы от субаренды ВС	1 009 844	816 706
	Доходы от аренды ВС (резервы на ТО)	857 477	671 906
	Положительная курсовая разница	223 188	78 930

	Доходы ВЛЭК и обеспечения авиаперсонала	2 322	3 460
	Техническое обслуживание по формам ТО	24 398	-
	Доходы от аренды оборудования, инвентаря	412	9758
	Прочие доходы	2 287	6
	Доходы от сдачи недвижимости в аренду	1290	76 208
	Коммиссионное вознаграждение от торговли на борту	2 270	18 580
	Оказание коммунальных услуг	-	16 580
	Прочая выручка	59	104
	Итого:	2 123 547	1 692 238
Расходы от связанных с Авиакомпанией "Россия" компаний			
группа	Наименование	2023 год	2022 год
Другие связанные стороны"	Оперативное техническое обслуживание и устранение дефектов ВС	1 626 982	2 163 266
	Услуги по перевозке грузов и документов	40 389	28 776
	Услуги мойки ВС	13 946	12 364
	Лизинг (аренда) наземного оборудования и АТИ	5 788	10 355
	Стоимость услуг провайдеров по ТО СВАД согласно плана обслуживания	576 732	-
	Техническая литература по ТО ВС	6 379	-
	Прочие услуги	356011	3 818
	Сбор за безопасность в аэропорту - ВС	-	342 012
	Обслуживание пассажиров и обеспечение бортипитанием	19 368	104 970
	Услуги по мойке, уборке, экипировке, стирке, химчистке ВС, ремонту инвентаря	79 168	82 880
	Услуги по доставке и хранению бортпосуды	3 407	1 788
	Проживание экипажей в гостинице и резерве	35 611	38 444
	Обучение персонала	65 076	108 701
	Обслуживание пассажиров и ВС в сбойных ситуациях	7 577	13 059
	Итого:	2 691 303	2 801 732
Основное хозяйственное общество	Лизинг ВС	1 200 045	16 748 089
	Проценты, начисленные на АПП	2 394 782	2 226 768
	Агентское вознаграждение	1 363 299	1 126 709
	Услуги по сопровождению и обслуживанию рейсов	1 072 425	956 496
	Проценты за пользование кредитами, займами, банк. гарантиями, аккредитивами	368 669	202 966
	Доставка и проживание экипажей в резерве и гостинице	54 570	51 512
	Услуги по ТО, обслуживанию ВС, АТИ и компонентов	6 565	95 254
	Аренда и лизинг компонентов и АТИ	146.401	77 145
	Перевозка пассажиров, грузов и документов	10 805	2 035
	Прочие услуги	44 958	12 589
	Курсовые разницы (сальдо)	6 032 357	-
	Прочие расходы	289	-
	Итого:	12 695 165	21 499 564

Таблица 73. Дебиторская/кредиторская задолженность от хозяйственных операций со связанными сторонами

Контрагент	Наименование задолженности	2023 год	2022 год
Основное хозяйственное общество	Дебиторская задолженность	1 065 569	1 757 419
	Кредиторская задолженность	45 355 407	44 035 221
Другие связанные стороны	Дебиторская задолженность	1 473 211	2 993 635
	Кредиторская задолженность	46 170 536	44 642 283

Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода по расчетам с другими связанными сторонами составляет 1 455 145 тыс. руб.

Списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, отсутствуют.

Взаиморасчеты со связанными сторонами приобретение и продажа товаров, работ, услуг, аренда осуществляются денежными средствами.

Взаимозачеты между связанными сторонами не имеют большой доли.

Выплаты основному управленческому персоналу

В течение 2023, 2022 годов АО «Авиакомпания «Россия» выплатило вознаграждение основному управленческому персоналу Общества: менеджменту летного и наземного состава, обладающего полномочиями и ответственностью в вопросах руководства, контроля и планирования деятельности.

К основному управленческому персоналу в АО «Авиакомпания «Россия» относятся: генеральный директор, заместители генерального директора, директора департаментов.

Выплаты основному управленческому персоналу за 2023 год составили 296 372 тыс. руб., в том числе НДФЛ 41 417 тыс. руб., за 2022 год - 320 652 тыс. руб., в том числе НДФЛ 44 964 тыс. руб.

Указанные выплаты являются краткосрочными вознаграждениями, долгосрочных вознаграждений не предусмотрено.

Вознаграждение членам коллегиального исполнительного органа (Правления) включено в состав перечисленных выше выплат основного управленческого персонала.

25. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, подлежащие раскрытию в отчетности, отсутствуют.

26. Условные обязательства

Общество является одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности, которые не могут оказать существенное влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества, исходя из незначительности суммы иска либо исходя из невысокой вероятности их удовлетворения.

Авиакомпания допускает, что со стороны лизингодателей впоследствии к Обществу могут быть предъявлены претензии, связанные с расторжением договоров лизинга ВС.

По состоянию на дату составления отчетности о каких-либо дополнительных претензиях лизингодателей недружественных стран к Обществу неизвестно, требования по уплате каких бы то ни было компенсаций к авиакомпании не предъявлялись, ориентировочную сумму потенциальных претензий оценить не представляется возможным.

27. Риски хозяйственной деятельности

АО «Авиакомпания «Россия» (далее – Общество) является российской компанией, осуществляющей пассажирские, грузовые и почтовые авиационные перевозки как внутри России, так и на международных воздушных линиях.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Большинство рисков хозяйственной деятельности Общества имеют финансовые последствия и, следовательно, влияние на подготавливаемую Обществом бухгалтерскую отчетность.

Политика Общества в области управления рисками включает в себя построение корпоративной системы управления рисками (КСУР), целью которой является повышение эффективности управления рисками для обеспечения результативного и рационального использования ресурсов, сохранности активов, достижения запланированных операционных и финансовых результатов.

Функционирование корпоративной системы управления рисками позволяет своевременно выявлять риски, оценивать их существенность и принимать меры по их минимизации, как в части вероятности реализации рисков, так и в части снижения ущерба от реализации рисков. Структурными подразделениями Общества проводится комплексная работа по выявлению и оценке рисков, составлен реестр и карта рисков, поддерживаемые в актуальном состоянии. Также разработаны и внедрены в деятельность документы, регламентирующие методы оценки и управления рисками в ключевых бизнес-процессах Общества.

В рамках корпоративной системы управления рисками реализуются следующие мероприятия:

- разработка и внедрение методологических документов, реализующих концепцию единой методологии управления рисками;
- обучение работников Общества в области управления рисками;
- анализ портфеля рисков (актуализация реестра и карты рисков) и выработка предложений по стратегии реагирования и перераспределению ресурсов в отношении управления соответствующими рисками;
- формирование сводной отчетности по рискам;
- подготовка и представление информации органам управления Общества об эффективности КСУР, а также по иным вопросам, связанным с функционированием КСУР.

27.1. Виды рисков

В соответствии с применяемой методологией корпоративной системы управления рисками в Обществе идентифицированы следующие группы рисков, которым подвержено Общество:

- отраслевой риск (неаудировано),
- бизнес – риски (неаудировано),
- операционные риски (неаудировано),
- финансовые риски,
- другие корпоративные риски (неаудировано).

Отраслевой риск

Геополитическая ситуация в мире и санкции по отношению к авиационной отрасли Российской Федерации, которые привели к общему снижению объема пассажирских перевозок и пассажиропотока на воздушных линиях в 2022г., продолжают

оказывать влияние на деятельность авиационной отрасли в 2023г. и являются основным реализовавшимся риском для Общества.

Данному риску в равной степени подвержены все участники отрасли, которые не могут самостоятельно регулировать причины их реализации и степень их негативного влияния на свою деятельность.

Необходимо отметить следующие нивелирующие факторы:

- сектор гражданской авиации является стратегическим на государственном уровне, поэтому принятие политических решений или возникновение внешнеполитических обстоятельств, способных оказать существенное негативное влияние на отрасль, со стороны правительства сопровождаются всесторонним анализом и, как правило, соответствующими мероприятиями по поддержке авиаперевозчиков, в т.ч. через государственное субсидирование, акцизное регулирование, изменение фискальной политики и т.д.;

- конечным контролирующим лицом АО «Авиакомпания Россия» (напрямую и опосредованно) является Российская Федерация;

- АО «Авиакомпания Россия» является одним из крупнейших авиаперевозчиков страны.

В 2023 году в результате увеличения маршрутной сети на внутренних воздушных линиях, а также на международных направлениях в страны Африки, Востока и Азии, несмотря на введенные санкции в отношении Российской Федерации, а также закрытия воздушного пространства над южными городами России (Симферополь, Краснодар, Анапа, Геленджик, Ростов-на-Дону), наблюдается тенденция к увеличению показателей загрузки и эффективности использования парка ВС Общества относительно 2022 года:

- За 12 месяцев 2023 года Общество перевезло 9,08 млн пассажиров, что на 7,3% лучше результата 2022 года.

- Процент занятости пассажирских кресел Общества увеличился на 4,9 п.п. по сравнению с прошлым годом и составил 86,4%.

- Пассажирооборот Общества увеличился на 12,6% по сравнению с прошлым годом.

В 2023 году Общество, в рамках заключенных Соглашений с Федеральным Агентством Воздушного Транспорта (Росавиация) и Министерством Промышленности и Торговли, получило субсидии на общую сумму 5 478,6 млн руб по следующим основаниям:

1. Постановление Правительства РФ № 2239 от 07.12.2022г. – возмещение части операционных затрат на осуществление перевозок по внутренним воздушным линиям в условиях внешнего санкционного воздействия.

Объем полученной субсидии - 2 462,18 млн. рублей.

2. Постановление Правительства РФ № 1212 от 30.12.2011г. – компенсация части затрат на уплату лизинговых(арендных) платежей за воздушные суда RRJ-95 (Сухой Суперджет 100).

Объем полученной субсидии – 279,96 млн. рублей.

3. Постановление Правительства РФ № 245 от 22.02.2021г. – компенсация части затрат, связанных с техническим обслуживанием воздушных судов RRJ-95 (Сухой Суперджет 100).

Объем полученной субсидии – 2 736,46 млн. рублей.

Общая сумма полученных субсидий за 2023 год составила 5 478,6 млн. рублей. Несмотря на все принимаемые меры, финансовые результаты Общества в будущих периодах будут по-прежнему зависеть от темпов восстановления отрасли от наложенных санкционных ограничений.

Все описанные выше негативные факторы не оказывают критического влияния на непрерывность деятельности Общества и нивелируются предпринимаемыми мерами.

Отчетность Общества составлена исходя из соблюдения принципа непрерывности деятельности.

Управление бизнес-рисками

Бизнес-риски – риски убытков, в рамках которых объектами решений являются спрос, себестоимость, качество и цена предоставляемых услуг, а также ресурсное обеспечение и последствие влияния неопределенности окружающей среды на Общество:

1. Стратегические – риски, связанные с достижением заданных темпов роста пассажиропотока и выручки;
2. Политико-экономические – риски, связанные с ухудшением условий лизинга ВС, расторжением/не заключением различных договоров по причине введения санкций, ухудшения конъюнктуры рынка;
3. Репутационные – риски возникновения убытков в связи с нарушениями в использовании бренда, логотипа и других элементов фирменного стиля, а также вследствие неблагоприятного восприятия имиджа авиакомпании клиентами, контрагентами, акционерами, деловыми партнерами, регулирующими органами и др.;
4. Риск качества – риск, связанный с нарушением/невыполнением утвержденных стандартов и технологий Общества по работе экипажей, наземного обслуживания и обслуживания пассажиров;
5. Другие бизнес-риски – риски, связанные с обеспечением соответствия предлагаемых продуктов и услуг предпочтениям клиентов, с обеспечением эффективного управления объектами недвижимости и реализации непрофильных активов, с востребованностью и экономической эффективностью от реализации дополнительных услуг.

Минимизация возможности убытков по договорам с заказчиками чартерных перевозок достигается тем, что обязательным условием заключения чартерных договоров является 100% предоплата чартерных рейсов, а также при программе чартерных рейсов наличие обязательного денежного депозита на определенную глубину продаж чартерных перевозок и поддержание определенного уровня гарантированного налета. Кроме того, осуществляется контроль объемов реализации услуг по всем договорам и соглашениям, анализируются факторы, влияющие на наличие спроса, и на оценку бизнес-рисков Общества.

Политико-экономические риски возникают на основании факторов политической и экономической ситуации в стране (странах) и регионе, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность.

Деятельность организации в настоящее время осуществляется в условиях экономического и политического кризиса, являющегося последствиями введенных странами Евросоюза и США санкций против России в связи с дестабилизацией ситуации в Украине. В связи с введенными в начале 2022 санкционными ограничениями в отношении РФ со стороны недружественных государств, передача ВС в лизинг в АО «Авиакомпания «Россия» оказалось под запретом, а от арендодателей ВС были направлены уведомления о дефолте с требованиями о возврате ВС со ссылкой на отзыв перестраховочных сертификатов со стороны европейских перестраховщиков, отзыв сертификатов летной годности бермудскими и ирландскими авиационными властями, нарушение условий по использованию и ТО ВС, их сертификации, санкции и пр.

В связи с вышеизложенным были приняты нормативные акты РФ, в частности регулирующие исполнение обязательств по договорам лизинга, определяющие порядок взаиморасчетов с иностранными кредиторами и вводящие запрет на вывоз ВС с целью возврата лизингодателями из недружественных стран:

- Указ Президента Российской Федерации № 95 от 05.03.2022;
- Указ Президента Российской Федерации № 179 от 01.04.2022;
- Постановление Правительства Российской Федерации № 412 от 19.03.2022;
- Постановление Правительства Российской Федерации № 635 от 11.04.2022;
- Указ Президента Российской Федерации от 08.03.2022 № 100 «О применении в целях обеспечения безопасности РФ специальных экономических мер в сфере внешнеэкономической деятельности»;

- Постановление Правительства РФ от 09.03.2022 № 311 «О мерах по реализации Указа Президента РФ № 100».

Соответственно, расчеты за лизинг иностранных ВС со стороны АО «Авиакомпания «Россия» возможно осуществлять в российских рублях на счета типа «С», открытые в российской кредитной организации, или в российских рублях в пользу Основного Хозяйственного Общества иностранного кредитора (ОХО) (российской материнской компании иностранного кредитора или материнской компании иностранного кредитора в дружественной юрисдикции). Обязательства считаются выполненными, если они совершены в сумме, эквивалентной стоимости обязательств в иностранной валюте и рассчитанной по официальному курсу ЦБ РФ на дату исполнения обязательств.

В соответствии с нормативными актами РФ, перечисленными выше, АО «Авиакомпания «Россия» продолжает исполнение договоров аренды (лизинга) воздушных судов на основе вышеперечисленных нормативных актов РФ, в частности лизингодателям направлены уведомления об изменении порядка оплаты:

а) в пользу самого лизингодателя на счет типа "С"

б) в пользу ОХО на счета ОХО в РФ

В рамках вышеизложенного открыты счета типа "С".

С лизингодателями, имеющими материнские компании в РФ (ОХО - ГТЛК, СБЕР Лизинг, ВТБ Лизинг и ВЭБ Лизинг), в рамках Постановления Правительства Российской Федерации № 635 подтвержден пакет документов и проведено корпоративное одобрение оплаты за аренду ВС в рублях на счета в РФ. В 2023г производилась оплата по графику.

Геополитические риски - риски, связанные с изменением геополитической ситуации в регионах, которые входят в маршрутную сеть Общества. Данные риски находятся вне зоны прямого контроля Общества.

В случае возникновения существенной политической нестабильности в стране или в отдельном взятом регионе, в целях минимизации негативного воздействия сложившейся политической ситуации на деятельность, Общество принимает меры по антикризисному управлению. Риски, связанные с географическими особенностями страны или региона, входящего в маршрутную сеть Общества, оцениваются как минимальные. Более подробная информация приведена в разделе «Отраслевые риски».

Риск угрозы терроризма, военных конфликтов

Уязвимость отрасли пассажирских авиаперевозок перед угрозой терроризма обуславливает повышенное внимание к данному фактору со стороны авиакомпаний. Угроза или факты терроризма могут стать причинами возможного снижения объема перевозок, как на международных, так и на внутренних направлениях.

В Обществе совместно со службами безопасности аэропортов, авиапредприятиями и правоохранительными органами реализуется комплекс мероприятий по авиационной и транспортной безопасности в целях предотвращения актов незаконного вмешательства в деятельность Общества, а также обеспечения безопасности жизни и здоровья пассажиров и работников.

Риск эпидемий, техногенных катастроф, стихийных бедствий

Эпидемии, техногенные катастрофы и стихийные бедствия приобретают всё более глобальный характер и могут существенно повлиять на деятельность Обще-

ства. Проявление данных опасных факторов может оказать негативное воздействие, прежде всего на такие основные показатели эффективности деятельности как пассажиропоток, ввиду снижения спроса на авиаперевозки, и транспортная доступность, ввиду вынужденного закрытия полетов в районы стихийных бедствий и неудовлетворительной эпидемиологической обстановки.

Для минимизации уровня риска эпидемий, техногенных катастроф, стихийных бедствий Обществом принимаются необходимые меры реагирования, в том числе приостановление полетов, изменение маршрутов из-за необходимости облета опасных территорий, введение дополнительных мер для повышения уровня безопасности полетов и обеспечения авиационной безопасности, усиление санитарно-эпидемиологического контроля.

Репутационный риск – риск возникновения у организации убытков вследствие снижения ценности бренда или неблагоприятного восприятия имиджа организации клиентами, контрагентами, акционерами (участниками), деловыми партнерами, регулирующими органами и др.

Менеджмент Общества постоянно уделяет внимание вопросам анализа и совершенствования сервиса и внедрения новейших технологий обслуживания пассажиров.

К репутационным рискам Общества можно отнести:

1. Трудовые конфликты, сокращение персонала – в связи с оптимизацией структуры Общества и численности персонала возможно негативное освещение деятельности компании в СМИ, в том числе со стороны профсоюзных организаций.

Грамотная информационная политика, работа с журналистами, проведение пресс-конференций, открытость компании помогают нивелировать репутационный риск.

2. Неэффективная система отношений со СМИ - в Обществе информационной политикой управляет пресс-служба. Публикация новостей, пресс-релизов, интервью, проведения мероприятий для прессы, оперативные комментарии прессе по общим вопросам, а также при сбойных ситуациях, способствуют положительной репутации компании.

3. Происшествия, инциденты - от небольшой задержки до серьезного происшествия. Репутационный риск минимизирован или отсутствует в связи с высоким уровнем технической поддержки ВС и безопасности полетов.

4. Задержки рейсов, сбои в расписании - даже незначительные задержки, особенно если они возникают систематически, приводят к серьезному недовольству разных групп пассажиров и влияют на репутацию компании. В Обществе данный риск минимальный или отсутствует. Общество стабильно удерживается в первых строчках рейтинга пунктуальности ФАВТ.

Экологические риски – риски, связанные с воздействием Общества на окружающую среду.

В бюджете на 2024 год предусмотрено 18 039 864 руб. на природоохранную деятельность и мероприятий по обеспечению промышленной безопасности опасных производственных объектов Общества, подконтрольных органам Ростехнадзора, радиационную безопасность, в том числе 16 372 999 руб. на обращение с отходами производства и потребления и твердыми коммунальными отходами (ТКО) (производственные площадки, территориально расположенные в Санкт-Петербурге, Москве и регионах).

В 2023 году:

- выполнены экологические мероприятия на общую сумму 19 360 532 руб., в том числе 16 585 589 руб. составили расходы на обращение с отходами.
- проведено обучение работников Общества по вопросам экологии, промышленной и радиационной безопасности.

Для сокращения экологических рисков при осуществлении деятельности Общества на 2024 год запланировано обучение работников Общества по курсам:

- охрана окружающей среды;
- обращение с отходами производства и потребления;
- обеспечение экологической безопасности при осуществлении производственной деятельности;
- обеспечение промышленной безопасности;
- обеспечение радиационной безопасности.

В части экологической безопасности и охраны окружающей среды в 2023 году реализованы следующие мероприятия:

1. Актуализированы нормативно-разрешительные документы по промышленной безопасности, проведены проверки выполнения требований промышленной безопасности на объектах Общества, подконтрольных Ростехнадзору, в соответствии с программой производственного контроля на ОПО Общества.

2. Подготовлены и сданы в контролирующие органы Отчеты по промышленной и экологической безопасности.

3. Разработана и сданы Декларации НВОС по производственным площадкам Общества;

4. Проведены работы по контролю выполнения требований экологического законодательства по подразделениям Общества, в соответствии с программами экологического производственного контроля (*ПЭК);

5. Проведены обходы производственных площадок Общества, направленные на контроль соблюдения требований законодательства РФ и санитарных норм и правил при обращении с отходами и требований содержания производственных территорий в соответствии с требованиями СанПиН.

6. Заключен договор с региональным оператором на обращение с ТКО. Организованы работы по взаимодействию подрядной организации с подразделениями Общества, в части касающейся своевременного вывоза ТКО на период с 01 января 2023 по 31 декабря 2023 года.

7. Подготовлены и направлены в АО «НЭО» документы на заключение договора на обращение с ТКО на 2024 год. Договор заключен на период с 01 января 2024 по 31 декабря 2024 года.

8. Заключен договор на обращение с опасными отходами 1-2 классов опасности с федеральным экологическим оператором в системе ФГИС ФЭО на период 2023 год. Подготовлен проект договора на обращение с опасными отходами на 2024 год.

9. Проведены работы по контрольным замерам в соответствии с проектом ПДВ, проведено работы по инвентаризации источников выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух (стационарные источники) на производственных объектах Общества, выполнены замеры выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух.

10. Проведены работы по инвентаризации источников выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух по производственным объектам Общества.

11. Разработаны проекты нормативов допустимых выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух. (проект НДВ).

12. Актуализированы данные декларации о составе и свойствах сточных вод (производственные площадки ул. Пилотов. 18/4; ул. Пилотов, 31). Получены положительные заключения ГУП «Водоканал СПб» по Декларации. Разработан и согласован Баланс водоотведения по производственной площадке Общества по адресу: СПб, ул. Пилотов, 29.

13. Начаты работы по инвентаризации отходов производства по всем производственным площадкам Общества. По результатам проведенной инвентариза-

ции будет актуализирована программа производственного экологического контроля (ПЭК) для производственных площадок Общества, отнесенных к 3 классу опасности.

14. Проведены работы по замерам негативного воздействия на ОС в границах санитарно-защитных зон (СЗЗ) Общества, в соответствии с требованиями законодательства РФ и графика проведения контроля (Натурные замеры). Отчеты предоставлены в надзорные органы.

15. Организована система контроля за выполнением требований по охране окружающей среды и экологической безопасности при обращении с опасными отходами производства. Проводятся мероприятия, направленные на соблюдение требований Законодательства РФ в местах временного накопления отходов.

16. Заключены договоры на обращение с отходами по производственным площадкам г. Москва, Санкт-Петербург. Ведется мониторинг подрядных организаций, оказывающих услуги, в области обращения с отходами.

17. Заключены договоры на сдачу макулатуры, полиэтилена, металлолома. Организован отдельный сбор данных отходов по производственным площадкам Общества с локацией Санкт-Петербург.

18. Проведены работы по актуализации нормативных документов по промышленной безопасности.

19. Проведены работы по актуализации документов, в части касающейся радиационной безопасности. Внесены изменения в нормативные документы Общества в соответствии с Условиями действия лицензии ГН-06-501-4250 на обращение с радиоактивными веществами при их транспортировании.

В Обществе действуют следующие документы по экологии, промышленной и радиационной безопасности:

- Приказ № 382 от 03.11.2023 «О назначении ответственных лиц за охрану окружающей среды» (в соответствии с данным приказом изданы распоряжения по подразделениям о назначении ответственных за обращение с отходами производства и потребления по подразделениям, определены места временного накопления отходов);
- О внесении изменения в Приказ от 10.07.2023 № 228 «Об организации природоохранной деятельности в АО «Авиакомпания «Россия»;
- Приказ № 377 от 31.10.2023 «О назначении ответственных за организацию производственного контроля и надзор за соблюдением требований промышленной безопасности на опасных производственных объектах АО «Авиакомпания «Россия»;
- Приказ № 223 от 04.07.2023 «О назначении ответственных за обеспечение безопасности при работе с источниками ионизирующих излучений в АО «Авиакомпания «Россия»;
- Приказ № 428 от 04.12.2023 «Об отнесении работников АО «Авиакомпания «Россия» к группе «А» облучаемых лиц;
- Приказ № 153 от 11.03.2023 «Об утверждении Инструкции по обращению с ртутьсодержащими отходами 1 класса опасности: лампы ртутные, ртутно-кварцевые, люминесцентные, утратившие потребительские свойства на объектах АО «Авиакомпания «Россия», издание 02»;
- Приказ № 93 от 11.04.2017 «О введении в действие Положения по обращению с отходами производства и потребления на территории АО «Авиакомпания «Россия»;
- Приказ № 430 от 04.12.2023 «Об утверждении программы обеспечения качества при транспортировании радиоактивных материалов воздушным транспортом АО «Авиакомпания «Россия», издание 04»;
- Инструкции по обращению с отходами:

- Инструкция по обращению с ртутьсодержащими отходами 1 класса опасности: лампы ртутные, ртутно-кварцевые, люминесцентные, утратившие потребительские свойства на объектах АО «Авиакомпания «Россия», издание 02»;
- Инструкция по сбору, временному накоплению, учету, сдаче и утилизации отработанных автомобильных и авиационных покрышек;
- Инструкция по обращению с отходами 3-4 класса опасности, содержащими нефтепродукты: смесь нефтеотходов, отработанные масла, отработанные автомобильные фильтры, обтирочный материал, загрязненный маслами;
- Инструкция по сбору, хранению, учету и сдаче на переработку отработанных железно-никелевых аккумуляторов;
- Инструкция по обращению с отходами 2 класса опасности (аккумуляторные батареи, отработанные с не слитым электролитом) на территории Общества;
- Инструкция по сбору, временному накоплению, учету, сдаче лома и отходов черных и цветных металлов на территории Общества.
- Инструкция по обращению с твердыми коммунальными отходами;
- Положение по обращению с отходами производства и потребления на территории АО «Авиакомпания «Россия»;
- Положение о производственном контроле за соблюдением требований промышленной безопасности на опасных производственных объектах АО «Авиакомпания «Россия».
- Положение о порядке технического расследования причин инцидентов, их учета и анализа на опасных производственных объектах АО «Авиакомпания «Россия».
- Программа обеспечения качества при транспортировании радиоактивных материалов воздушным транспортом АО «Авиакомпания «Россия», издание 04;
- Положение о проведении производственного радиационного контроля при перевозке радиационных упаковок на воздушных судах АО «Авиакомпания «Россия»;
- Отчет по обоснованию радиационной безопасности при обращении с радиоактивными веществами при их транспортировании воздушным транспортом АО «Авиакомпания «Россия»;
- Политика АО «Авиакомпания «Россия» по обращению с радиоактивными веществами при их транспортировании и обеспечении радиационной безопасности;
- Политика АО «Авиакомпания «Россия» в области экологической безопасности.

Все вышеперечисленные документы актуализированы и являются действующими.

Общество ведет учет образования отходов по всем производственным площадкам, в соответствии с требованиями контролирующих органов и требованиями законодательства РФ, в области обращения с отходами.

Ежегодно Общество:

- Готовит Декларацию НВОС по всем производственным площадкам и перечисляет в органы Росприроднадзора Платежи за негативное воздействие на ОС за отчетный период.
- Готовит и сдает Годовой отчет по промышленной безопасности в Департамент Ростехнадзора.
- В соответствии с требованиями контролирующих органов ежегодно проводит с привлечением аккредитованной лаборатории замеры уровней шума и концентрации загрязняющих веществ. Замеры проводятся аккредитованной лабораторией по договору в контрольных точках, прописанных в проектах санитарно-защитных зон Общества. На основании данных замеров готовится отчет и представляется в орга-

ны Росприроднадзора и Роспотребнадзора. Проводятся контрольные замеры в соответствии с графиками мониторинга по проектам СЗЗ и ПДВ, ежегодно выполняются контрольные замеры сточных вод на соответствие концентрации ЗВ, в соответствии с нормативами ГУП «Водоканал».

- готовит и сдает в надзорные органы отчетную документацию по формам - 2ТП (отходы); 4ОС и отчет ПЭК в соответствии с требованиями законодательства РФ.

По производственным площадкам Общества организовано временное накопление отходов в соответствии с требованиями законодательства РФ. Все площадки для временного накопления отходов оборудованы в соответствии с требованиями СанПиН.

Управление операционными рисками

Операционные риски – риски эксплуатационного характера, которые могут быть связаны с неисправностью и поломкой воздушных судов; нарушением технологий производственных процессов; ошибками персонала, ответственного за уровень безопасности полетов. Основными группами операционных рисков являются риски производственной деятельности, риски обеспечивающей деятельности и другие операционные риски.

Большое количество мероприятий по управлению операционными рисками связано с обеспечением заданного уровня безопасности полетов и авиационной безопасности в соответствии с национальными и международными стандартами.

Эффективным и широко применяемым инструментом управления рисками является страхование. Общество исходит из принципа обеспечения возможно полного покрытия по всем видам страхуемых рисков.

Основные производственные риски Общества подлежат страхованию. В общей структуре расходов на страхование более 2/3 от общих расходов приходятся на страхование авиационных рисков:

- рисков гибели/пропажи без вести/повреждения воздушных судов, агрегатов к нему, запасных частей в процессе эксплуатации;
- рисков ответственности авиаперевозчика/эксплуатанта - за причинение вреда жизни, здоровью, имуществу третьих лиц, пассажиров, гибель (утрату), недостачу или повреждение (порчу) багажа и вещей, находящихся при пассажире, а также причинения вреда грузоотправителю/грузополучателю;
- военных рисков - набор рисков для страны, куда/откуда авиакомпания осуществляет свои полеты. Прежде всего, это риски, связанные с войной, революцией, гражданской войной, переворотом и т.п., которые могут повлечь за собой злоумышленные действия, диверсию, национализацию, конфискацию, а также террористические акты в отношении имущества Общества.

Общество реализует различные программы страхования, покрывающие широкий спектр операционных рисков обеспечивающей деятельности, включая страхование автотранспорта (ОСАГО, КАСКО), расширенное страхование гражданской ответственности, страхование ответственности в отношении опасных производственных объектов.

В 2023 году договор страхования авиационных рисков был возобновлен в плановом режиме.

В связи с увеличением парка воздушных судов, а также увеличением производственных показателей: количества перевезенных пассажиров и циклов «взлет-посадка», общая премия по страхованию авиационных рисков увеличилась по сравнению с предыдущим периодом страхования.

В полисном периоде 2023 года состраховщиками выступили страховая компания АО «АльфаСтрахование» (компания – лидер) и АО «СОГАЗ». Назначенным сюрвейером (риски гибели (пропажи без вести) и повреждения застрахованного

имущества) является компания ООО НТЦ «Независимая экспертиза и иски в авиации». Назначенной юридической фирмой (риски гражданской ответственности авиаперевозчика) является компания ООО Юридическая Фирма «Норина и Партнеры».

Риски основной (производственной) деятельности:

1. Риски безопасности полетов и авиационной безопасности - невыявление/несвоевременное выявление системных недостатков обеспечения безопасности полетов и авиационной безопасности, в подготовке и допуске летного персонала к полетам, несоблюдение заданных требований по авиационной безопасности, безопасности полетов и качеству сервиса;

2. Риск повреждения / гибели ВС, ЗПЧ, Агрегата – риск связан с нарушением технологии проведения технического обслуживания, наземного обслуживания ВС, возникшим по вине персонала Общества либо сторонних организаций;

Риски вспомогательной (производственной) деятельности

Риск повреждения / гибели другого имущества – риск связан с возможным подтоплением складских помещений/ возгорание/ разрушение складов вследствие природных и техногенных факторов и др.;

Риски обеспечивающей деятельности:

1. Кадровые риски – группа рисков, источником и объектом которых является персонал Общества, в том числе отсутствие необходимого/требуемого количества персонала, неэффективная работа по комплектации штата, подбору кандидатов на вакансии ЛС, ИТС, медицинскому обеспечению персонала и т.д.

2. Правовые (юридические) риски - нарушение или несоответствие внутренним и внешним правовым нормам, таким как: законы, подзаконные акты, правила, регламенты, предписания, учредительные документы, выступает в виде правовых рисков в деятельности Общества.

Одним из основных принципов, которым Общество руководствуется в своей деятельности - неукоснительное соблюдение действующего законодательства. Следование данному принципу минимизирует правовые риски.

Правовые риски имеют обычный для субъекта предпринимательской деятельности уровень и обусловлены в основном возможным изменением действующего законодательства, изменчивостью и противоречивостью судебной практики, а также неисполнением обязательств со стороны контрагентов и их финансовым состоянием.

Реализация принципа соблюдения законодательства заложена в трёхуровневой системе контроля, как при заключении сделок, так и при принятии иных решений Обществом:

- Внутренний контроль - в первую очередь осуществляется правовым департаментом Общества, имеющим функции согласования всех внешних и внутренних документов Общества, влекущих правовые последствия.

Представители правового департамента являются членами различных рабочих групп и комиссий Общества, в том числе конкурсной комиссии, претензионной комиссии, аттестационной комиссии, комиссии по определению преимущественного права по сокращению и т.д.

Также функция внутреннего контроля заложена в системе согласования КАСУД, которая предполагает участие ключевых подразделений Общества, таких как департамент по экономической безопасности, финансовый департамент.

- Корпоративный контроль - осуществляется Советом директоров и Собранием акционеров Общества и распространяется на сделки и иные вопросы, отнесенные действующим законодательством и Уставом Общества к компетенции указанных органов.

- Внешний контроль - осуществляется государственными контролирующими органами, в первую очередь Санкт-Петербургской транспортной прокуратурой.

В производстве Общества, как у любого субъекта хозяйственной деятельности, имеются судебные дела, где Общество выступает как Истцом, так и Ответчиком.

Размер исковых требований по этим делам, как в отдельности, так и в совокупности, по мнению Общества не создает для него серьезных последствий, способных повлиять на его финансовую устойчивость.

3. Риски экономической и информационной безопасности - неотражение негативной / условно негативной информации в заключении по контрагенту, разглашение и публикация сведений конфиденциального характера, в том числе в открытом доступе, нарушение в обеспечении режима конфиденциальности в Обществе, целостности и доступности информационных ресурсов.

4. Коррупционные риски – возможности совершения работниками Общества коррупционных правонарушений (в т.ч. связанные с получением взятки или иного использования полномочий руководителем/заместителем руководителя структурного подразделения, руководителем структурной единицы; привлечение к выполнению работ или оказанию услуг на условиях гражданско-правового договора государственного или муниципального служащего либо бывшего государственного или муниципального служащего с нарушением требований, предусмотренных Федеральным законом от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»; несоблюдение запретов, требований и ограничений, установленных для работников в целях противодействия коррупции, хищение ТМЦ и АТИ; мошенничество, незаконное вознаграждение от имени юридического лица).

5. IT риски – риски несвоевременного и некачественного функционирования информационно-телекоммуникационной инфраструктуры.

Другие операционные риски – риски неисполнения плана ТО ВС, изменения плановой даты поставки/возврата ВС, сбои обеспечения производственных процессов АТИ и ТМЦ, нарушение условий и сроков проведения расчетов по финансовым операциям. Также к данной категории относится риск несовершенства процессов, технологий и моделей, таких как: сбои в планировании и координации рейсов, суточного плана полетов, расписания летного и кабинного экипажа, стыковок, коммерческой загрузки по причине задержки рейсов, выполнения ТО.

Управление финансовыми рисками

Финансовые риски – риски убытков, связанных с финансовой деятельностью Общества. На Общество оказывают существенное влияние следующие виды рыночных рисков:

Валютный риск – риск убытков вследствие неблагоприятного изменения курсов иностранных валют.

В ответ на риск, связанный с влиянием колебания курсов на финансовое положение и потоки денежных средств АО «Авиакомпания «Россия» применяет внутренние инструменты регулирования валютных рисков по отношению к закупкам на территории Российской Федерации путем заключения соглашений с контрагентами в национальной валюте. Также закупочная политика Общества предусматривает следующие дополнительные мероприятия, направленные на снижение зависимости от негативных последствий колебания курса операционной валюты:

–предрейсовый анализ эффективности дозаправки в аэропортах обратного вылета с целью снижения объемов закупок авиатоплива за рубежом путем перераспределения объема заправки на базовый аэропорт по рублевым ценам;

–мониторинг цен на борТПитание в аэропортах обратного вылета, при наличии экономической целесообразности и с учетом санитарных норм и правил, комплектование борТПитания осуществляется в базовом аэропорту.

Внешние инструменты хеджирования (валютные форвардные / фьючерсные контракты, валютные опционы, валютные свопы) на индивидуальном уровне Обществом не применяются.

На текущий момент АО «Авиакомпания «Россия» реализует стратегию развития парка отечественной авиатехники и арендует воздушные суда российского про-

изводства, фиксируя лизинговые ставки в рублях РФ (типы RRJ95 в 2023 году). Кроме того, по части ВС и агрегатов были заключены новые договоры финансового лизинга с фиксированными ставками в рублях РФ.

Товарный риск, под которым понимается риск потерь из-за неблагоприятной динамики цен на товары.

Товарный риск относится к будущей неопределенности рыночной цены товара и величины будущих доходов из-за колебаний цен на товары. Эта разновидность риска связана с другими рисками:

1. Ценовым риском, или риском потерь из-за изменений рыночной стоимости финансового инструмента или товара в будущем.

АО «Авиакомпания «Россия» не имеет собственной сети дистрибуции авиабилетов и работает в рамках договора код-шеринга (доля выручки в общем объеме 93,1%), по условиям которого каждый выполненный рейс оплачивается по фиксированной ставке. Данная ставка рассчитана затратным методом с фиксированной нормой рентабельности, что может определять риск неблагоприятного результата деятельности маркетингового партнера и дальнейшего пересмотра ставки в сторону ее понижения. Таким образом, АО «Авиакомпания «Россия» постоянно проводит мероприятия по снижению себестоимости услуг и повышению конкурентоспособности собственного предложения.

По контракту с ООО «Библио-Глобус Туроператор» на фрахтование ВС (4,7% от общей выручки), стоимость летного часа зафиксирована на период действия контракта, что также является риском в случае значительного колебания себестоимости продукта.

2. Количественным риском, возникающим в случае, если число активов для хеджирования неопределенно. АО «Авиакомпания «Россия» ежегодно формирует бюджет закупки товаров, работ и услуг, основанный на производственной программе Общества, поэтому данный вид риска не оказывает существенного влияния на деятельность Авиакомпании.

3. Стоимостным риском, т.е. риском возникновения потерь по причине перерасхода средств.

Изменение стоимости авиатоплива, тарифы на которое привязаны к мировым ценам на нефть, оказывает существенное влияние на расходы Общества. Доля расходов на авиа-ГСМ «в крыло» по итогам 2023 года составила 31,6% при средневзвешенной цене закупки авиатоплива в 75 314,01 руб., что на 7 410,32 руб. выше, чем за аналогичный период 2022 года. Рост цен на АвиаГСМ частично компенсируется за счет мер государственной поддержки в виде возврата Акциза по авиаГСМ, в том числе с использованием механизма демпфера.

Стоимость аэропортового обслуживания также оказывает существенное влияние на расходы Общества, так как доля расходов на данный вид услуг составляет 13,3%, что на 0,7% выше, чем за аналогичный период прошлого года. В структуре аэропортовых расходов 16,8% расходов приходится на услуги базового аэропорта «Пулково» На услуги базового аэропорта «Шереметьево» приходится 20,5% расходов, при этом с АО «Авиакомпания «Россия» заключены партнерские договоры с предоставлением скидок к базовым тарифам.

4. Политическим риском, влекущим вероятность образования потерь из-за политических изменений/решений.

В силу того, что такой вид деятельности как гражданская авиация характеризуется существенной степенью регулирования, как со стороны Российской Федерации, так и со стороны контролирующих организаций международного уровня, Общество подвержено влиянию данного риска.

Негативные явления в данном случае могут заключаться в следующем:

–различного рода эмбарго в виде как прямого запрета на осуществление перевозок по конкретным направлениям, так и опосредованно через сокращение объе-

мов экономического сотрудничества с какими-либо регионами, влекущее за собой пропорциональное снижение спроса на соответствующие перевозки;

– ужесточение нормативных требований и условий лицензирования, сертификации и производства полетов, как со стороны Российской Федерации, так и со стороны иностранных правительств, международных регуляторов, аэропортов, провайдеров технического обслуживания, лизингодателей и производителей воздушных судов, в том числе в результате осложнения дипломатических отношений.

Основным рисками данной группы, реализовавшимися в 2023 году, стало:

- значительное увеличение санкционной нагрузки на Российскую Федерацию, авиационную отрасль, выражающееся в запрете поставки авиационных запчастей и комплектующих изделий, оказания иностранными контрагентами услуг по техническому обслуживанию ВС, предоставления специализированного программного обеспечения, доступа к аэронавигационной информации, запрете передачи ВС в лизинг и требованиями по досрочному возврату уже полученных ВС;
- закрытие воздушного пространства над рядом южных городов Российской Федерации, а также на европейскими государствами и США.

Процентный риск

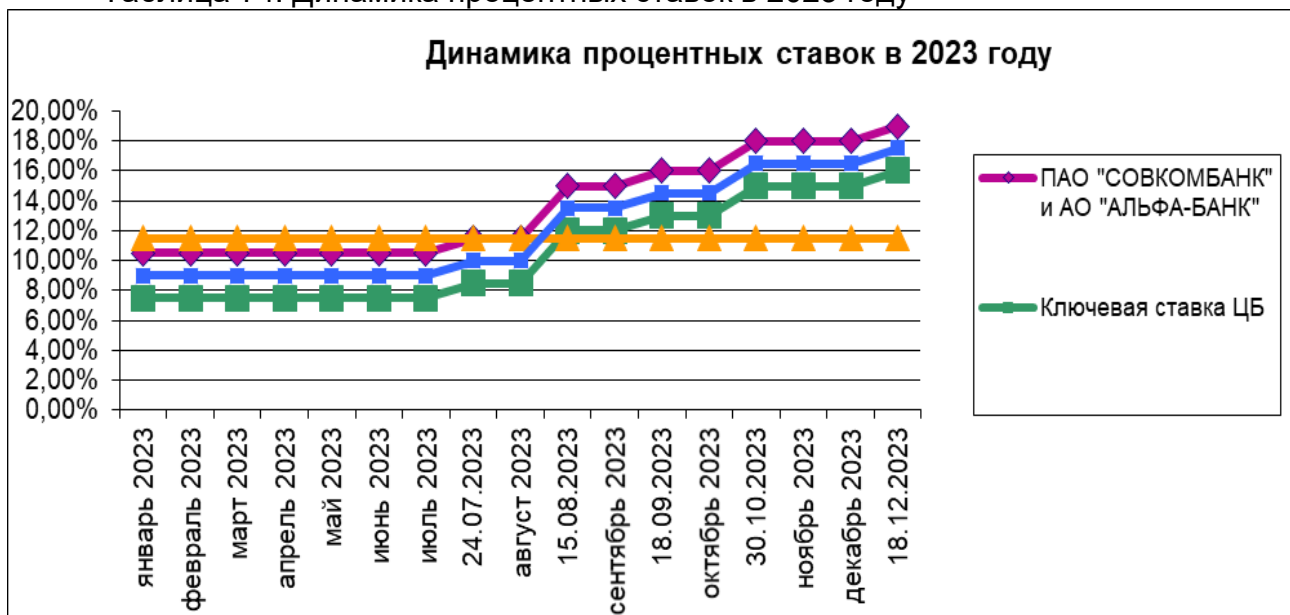
Риск процентных ставок (процентный риск) – риск возникновения финансовых потерь (убытков) из-за неблагоприятных изменений рыночных процентных ставок.

Причиной возникновения данного вида риска является изменение конъюнктуры финансового рынка, обусловленное развитием мировой экономики, ростом или снижением предложения свободных денежных ресурсов и другими факторами. Основным инструментом денежно-кредитной политики Банка России является ключевая ставка. Изменяя ключевую ставку, Банк России воздействует на динамику процентных ставок в экономике.

На текущий момент Общество придерживается политики по рассмотрению предложений кредитования по плавающей ставке в размере - Ключевая ставка ЦБ+ маржа банка.

Данный подход позволяет прогнозировать любые изменения процентных ставок, но не исключает существование процентных рисков. Динамика изменений ключевой ставки Банка России, ставок по действующим кредитным соглашениям с ПАО «Совкомбанк», АО «АЛЬФА-БАНК» и договорам займов в 2023 году приведена ниже.

Таблица 74. Динамика процентных ставок в 2023 году



Согласно приведенным данным в 2023 году наблюдается зависимость процентных ставок по кредитам за счет повышения ключевой ставки ЦБ РФ, что привело к значительному увеличению стоимости заимствований Общества с последующей стабилизацией до планируемых параметров. Текущий уровень повышения ставок в 2023 носил негативный эффект, при этом общий уровень долговой нагрузки и выравнивание цикла изменения ставок позволяет сделать вывод, что для Общества в отчетном периоде процентные риски оказались контролируруемыми.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск неспособности Общества финансировать свою деятельность и выполнять обязательства по мере наступления сроков их исполнения без понесения убытков в размере, угрожающем финансовой устойчивости.

Управление риском ликвидности – комплекс мер, направленных на поддержание текущей платежеспособности Общества. Осуществляется в рамках утвержденной по группе в целом корпоративной системы управления рисками.

Риск ликвидности связан с возможным возникновением затруднений авиакомпании при исполнении финансовых обязательств, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами. Для снижения риска ликвидности проводятся следующие мероприятия:

- ведется планирование графика входящих и исходящих денежных потоков с целью выявления возможного дефицита и своевременного привлечения краткосрочного финансирования от кредитных учреждений;
- установлен контроль над использованием оборотных средств;
- в Обществе налажена оперативная система, позволяющая заблаговременно выявлять возможные кассовые разрывы, формировать достаточный запас ликвидности и максимально эффективно использовать свободные денежные средства;
- формируется существенный запас действующих кредитных линий.

В части исполнения своих финансовых обязательств по договорам и контрактам с иностранными контрагентами в целях обеспечения непрерывности деятельности (в том числе, но не ограничиваясь, по основной деятельности Общества по перевозке воздушным транспортом пассажиров и грузов) и во избежание риска технического дефолта при проведении платежей, в АО «Авиакомпания «Россия» успешно реализован проект по заключению договоров поручения с третьими лицами в качестве альтернативного способа проведения взаиморасчетов по обязательствам, возникшим при взаимодействии по договорам и контрактам Общества. В 2022 году наметилась тенденция по постепенному восстановлению показателей загрузки и эффективности использования парка ВС Общества, что положительно сказывается на сальдо платежного баланса.

С целью поддержания ликвидности в 2024 году Обществом рассматриваются различные сценарии развития для быстрой адаптации к изменяющимся потребностям и выполнения своих финансовых обязательств, в том числе:

- с 29.12.2022 года продолжает действовать договор займа на сумму 11,7 млрд. рублей;
- 01.08.2023 года заключено Дополнительное соглашение к Кредитному соглашению № 07RS6L об открытии возобновляемой кредитной линии в российских рублях в АО «АЛЬФА-БАНК» об увеличении лимита задолженности до 6,0 млрд. руб., свободный лимит составляет 3,0 млрд. руб.; продолжает действовать кредитная линия с ПАО «Совкомбанк» со свободным лимитом в размере 11,625 млрд. рублей;
- сформирован сбалансированный бюджет Общества на 2024 год, позволяющий в полном объеме исполнять обязательства;
- уровень кредиторской задолженности высокий, но не критичный, при этом более 50% приходится на внутригрупповую задолженность, контроль за которой осуществляется материнской компанией в целом по группе.

Кредитный риск

Кредитный риск - риск неисполнения дебитором своих обязательств перед поставщиком товаров или провайдером услуг, то есть риск возникновения дефолта дебитора.

Основными дебиторами Общества в 2023 году выступали лизингодатели воздушных судов, Федеральная налоговая служба РФ и обслуживающие организации по ремонту воздушных судов и авиадвигателей.

Основной объем дебиторской задолженности перед лизингодателями воздушных судов был сформирован за счет перечисления им гарантийных депозитов, призванных обеспечить интересы лизингодателя в сохранности и поддержании надлежащего технического состояния воздушных судов в процессе их эксплуатации Обществом.

В связи с применением санкционных ограничений странами Европейского Союза и США после событий 24.02.2022 к авиационной отрасли (в части требования по возврату самолетов, находящихся в лизинге, запрета полетов, закрытия воздушного пространства и пр.) и к банкам Российской Федерации (таких как отключение от международной межбанковской системы передачи информации и совершения платежей SWIFT), у лизингодателей возникли риски по неисполнению условий лизинговых контрактов в связи с чем, были выставлены требования на раскрытие действующих аккредитивов в общей сумме 20 032 170 USD.

Основной объем дебиторской задолженности перед обслуживающими организациями по ремонту воздушных судов и авиадвигателей сформирован за счет предоплаты долгосрочных работ по ремонту и модернизации воздушных судов и компонентов и обусловлен условиями контрактов. В связи с реализацией проекта по поиску альтернативных способов взаиморасчетов кредитный риск по данным организациям минимален.

Дебиторская задолженность ФНС РФ в 2023 году была представлена, в основном, суммами НДС к возмещению из бюджета. Ее погашение производится частями, по мере наступления законодательно установленных сроков в зависимости от даты подачи деклараций за соответствующий налоговый период.

Формирование дебиторской задолженности обусловлено расчетами по основной деятельности, которые непосредственно связаны с осуществлением авиаперевозок (доходы по договору код-шеринга и наземному обслуживанию, расходы на АвиаГСМ, услуги систем бронирования и т.д.). Учитывая, что объем встречной кредиторской задолженности Общества перед такими должниками (сгенерированной по основному виду деятельности и по финансовым обязательствам, вытекающим из действующих договоров займа и поручительств перед банками и лизингодателями воздушных судов) превышает объемы его дебиторской задолженности, кредитный риск по данному контрагенту можно признать минимальным.

В качестве ремонтных организаций выступают крупные международные организации, благонадежность которых подтверждается многолетним сотрудничеством со стороны Общества,. Данная дебиторская задолженность носит долгосрочный, многолетний характер и имеет достаточную степень прогнозируемости, чтобы признать кредитный риск по ней умеренным.

Другие корпоративные риски:

Риски безопасности труда – риски убытков, связанных с факторами финансово-хозяйственной деятельности компании, способными нанести вред здоровью или жизни человека на рабочем месте.

Медицинские риски – риски заболеваний/профессиональных заболеваний работников Общества.

Для минимизации медицинских рисков в Обществе принят ряд упреждающих мер по профилактике профессиональных заболеваний:

1. Периодические медицинские осмотры работников Общества, занятых на работах с вредными или опасными условиями труда. Периодичность осмотров определяется вредным фактором. По итогам периодических осмотров выдается заключение о годности или негодности к работе с профвредностью;

2. Отдельные категории сотрудников Общества, при приеме на работу, направляются на обязательное психиатрическое освидетельствование;

3. Отдельным категориям работников проводятся предсменные/послесменные, предрейсовые/послереисовые, предполетные/послеполетные медицинские осмотры;

4. Работникам Общества, занятым на работах с вредными или опасными условиями труда, выдаются средства индивидуальной защиты (СИЗ);

Риски несчастного случая на производстве (профессиональный риск) - вероятность причинения вреда жизни и (или) здоровью работника в результате воздействия на него вредного и (или) опасного производственного фактора при исполнении им своей трудовой функции с учетом возможной тяжести повреждения здоровья (статья 209 Трудового кодекса РФ).

В Обществе реализуются следующие мероприятия по улучшению условий и охраны труда, ликвидации или снижению уровней профессиональных рисков либо недопущению повышения их уровней, предусмотренные приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 29.10.2021 № 771н:

- Проведение специальной оценки условий труда, выявления и оценки опасностей, оценки уровней профессиональных рисков, реализация мер, разработанных по результатам их проведения.

- Устройство ограждений элементов производственного оборудования, защищающих от воздействия движущихся частей, а также разлетающихся предметов, включая наличие фиксаторов, блокировок, герметизирующих и других элементов.

- Устройство новых и (или) модернизация имеющихся средств коллективной защиты работников от воздействия опасных и вредных производственных факторов.

- Нанесение на производственное оборудование, органы управления и контроля, элементы конструкций, коммуникаций и на другие объекты сигнальных цветов и разметки, знаков безопасности.

- Внедрение систем автоматического контроля уровней опасных и вредных производственных факторов на рабочих местах.

- Внедрение и (или) модернизация технических устройств и приспособлений, обеспечивающих защиту работников от поражения электрическим током.

- Механизация работ при складировании и транспортировании сырья, готовой продукции и отходов производства.

- Модернизация оборудования (его реконструкция, замена), а также технологических процессов на рабочих местах с целью исключения или снижения до допустимых уровней воздействия вредных и (или) опасных производственных факторов.

- Устройство новых и реконструкция имеющихся отопительных и вентиляционных систем в производственных и бытовых помещениях, тепловых и воздушных завес, кондиционирования воздуха с целью обеспечения теплового режима и микроклимата, чистоты воздушной среды в рабочей и обслуживаемых зонах помещений, соответствующего нормативным требованиям.

- Обеспечение естественного и искусственного освещения на рабочих местах, в бытовых помещениях, местах прохода работников.

- Устройство новых и (или) реконструкция имеющихся мест организован-

ного отдыха, помещений и комнат релаксации, психологической разгрузки, мест обогрева работников, а также укрытий от солнечных лучей и атмосферных осадков при работах на открытом воздухе; расширение, реконструкция и оснащение санитарно-бытовых помещений.

- Приобретение и монтаж установок (автоматов) для обеспечения работников питьевой водой, систем фильтрации (очистки) водопроводной воды.
- Обеспечение работников, занятых на работах с вредными или опасными условиями труда, а также на работах, производимых в особых температурных и климатических условиях или связанных с загрязнением, специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, дерматологическими средствами индивидуальной защиты.
- Обеспечение хранения средств индивидуальной защиты (далее - СИЗ), а также ухода за ними (своевременная химчистка, стирка, дегазация, дезактивация, дезинфекция, обезвреживание, обеспыливание, сушка), проведение ремонта и замены СИЗ.
- Приобретение стендов, тренажеров, наглядных материалов, научно-технической литературы для проведения инструктажей по охране труда, обучения безопасным приемам и методам выполнения работ, оснащение кабинетов (учебных классов) по охране труда компьютерами, теле-, видео-, аудиоаппаратурой, обучающими и тестирующими программами, проведение выставок, конкурсов и смотров по охране труда, тренингов, круглых столов по охране труда.
- Проведение обучения по охране труда, в том числе обучения безопасным методам и приемам выполнения работ, обучения по оказанию первой помощи пострадавшим на производстве, обучения по использованию (применению) средств индивидуальной защиты, инструктажей по охране труда, стажировки на рабочем месте (для определенных категорий работников) и проверки знания требований охраны труда.
- Приобретение отдельных приборов, устройств, оборудования и (или) комплексов (систем) приборов, устройств, оборудования, непосредственно обеспечивающих проведение обучения по вопросам безопасного ведения работ, в том числе горных работ, и действиям в случае аварии или инцидента на опасном производственном объекте и (или) дистанционную видео- и аудио фиксацию инструктажей, обучения и иных форм подготовки работников по безопасному производству работ, а также хранение результатов такой фиксации.
- Проведение обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров (обследований).
- Оборудование по установленным нормам помещения для оказания медицинской помощи и (или) создание санитарных постов с аптечками, укомплектованными набором медицинских изделий для оказания первой помощи.
- Устройство и содержание пешеходных дорог, тротуаров, переходов, тоннелей, галерей на территории организации в целях обеспечения безопасности работников.
- Организация и проведение производственного контроля.
- Издание (тиражирование) инструкций, правил (стандартов) по охране труда.
- Перепланировка размещения производственного оборудования, организация рабочих мест с целью обеспечения безопасности работников.
- Проектирование и обустройство учебно-тренировочных полигонов для отработки работниками практических навыков безопасного производства работ.
- Приобретение систем обеспечения безопасности работ на высоте.
- Разработка и приобретение электронных программ документооборота в области охраны труда в электронном виде с использованием электронной подписи

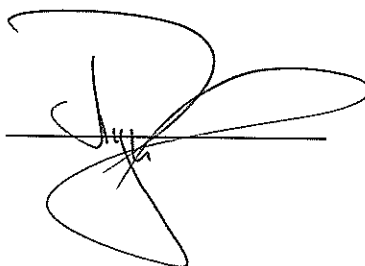
или любого другого способа, позволяющего идентифицировать личность работника, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

- Приобретение приборов, устройств, оборудования и (или) комплексов (систем) приборов, устройств, оборудования, обеспечивающего дистанционную видео-, аудио или иную фиксацию процессов производства работ.

Комплаенс-риски – это риски возникновения у Общества убытков, возникающие при применении юридических санкций, санкций регулирующих органов, потере репутации в результате несоблюдения или неправильного применения законов, инструкций, правил, стандартов, кодексов поведения и этических норм ведения бизнеса.

В целях минимизации комплаенс-рисков Общество, при осуществлении авиаперевозок, учитывает требования законодательства каждой страны, в которую выполняются рейсы, требования и рекомендации регулирующих органов в сфере авиации, многочисленные и частые изменения в иммиграционной политике, таможенном, валютном и налоговом законодательстве, лицензионные требования и другие.

Генеральный директор



Бург Ян Борисович

09.02.2024