

ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» и дочерние предприятия

консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД	4
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	8
Консолидированный отчет о совокупном доходе/ (расходе)	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале / (дефиците капитала)	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	13

**ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» и дочерних предприятий (далее «Группа») по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также результаты ее деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств Группы за отчетный период, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, принятыми на территории РФ («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия, оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы; и
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.


Руководство в рамках своей компетенции также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, за исключением сделок, информация о которых не подлежит разглашению по заключенным Группой соглашениям о конфиденциальности, а также обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета стран регистрации компаний Группы;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, утверждена «25» апреля 2014 года от имени руководства Группы:



Плешакова О.А.
Генеральный директор



Ковалёв А.Е.
Главный бухгалтер

25.04.2014 г. № РСМ-786

**Аудиторское заключение
по консолидированной финансовой отчетности
за 2013 год**

Акционерам ОАО «АК «ТРАНСАЭРО»

Аудируемое лицо:

Открытое акционерное общество «Авиационная компания «ТРАНСАЭРО» (сокращенное наименование **ОАО «АК «ТРАНСАЭРО»**).

Место нахождения: Россия, 191104 г. Санкт – Петербург, Литейный пр., д.48, Литер А (почтовый адрес 119021 г. Москва, Зубовский б-р, д. 11 А);

Основной государственный регистрационный номер – 1025700775870.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью "РСМ РУСЬ".

Место нахождения: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4;

Телефон: (495) 363-28-48; факс: (495) 981-41-21;

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ» является членом Саморегулируемой организации (СРО) аудиторов Некоммерческое Партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество» (свидетельство о членстве № 6938, ОРНЗ 11306030308), местонахождение: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» и его дочерних компаний (далее "Группа"), составленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, принятыми на территории Российской Федерации. Консолидированная финансовая отчетность включает консолидированные отчеты о прибылях и убытках и о совокупном доходе /(расходе) за 2013 год, консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированные отчеты о движении денежных средств, об изменениях в капитале за 2013 год, а также существенные положения учетной политики и другие примечания к консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Группы ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, принятыми на территории Российской Федерации, и систему внутреннего контроля, необходимую для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности консолидированной

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности консолидированной финансовой отчетности.

Основания для выражения мнения с оговоркой

1. По статье «Нематериальные активы» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года отражены объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности) в оценке соответственно 2 120 000 тыс. рублей и 2 180 000 тыс. рублей, включающей в себя дооценку по результатам экспертизы рыночной стоимости товарных знаков, проведенной по состоянию на 1 января 2011г., на сумму 1 649 952 тыс. рублей. Сумма дооценки отражена в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года по статье «Резерв переоценки».

Мы не получили достаточных аудиторских доказательств того, что указанная выше стоимость соответствует принципам определения справедливой стоимости нематериальных активов по данным активного рынка, как это предусмотрено принципами МСФО (IAS) №38 «Нематериальные активы».

2. Группа согласно учетной политике не применяет требования МСФО (IAS) №16 «Основные средства» в части необходимости признания амортизации воздушных судов, находящихся в финансовой аренде, до момента их выкупа из финансовой аренды.

Группа согласно учетной политике не применяет требования МСФО (IAS) №16 «Основные средства» в части необходимости признания уменьшения стоимости основных средств в результате переоценки в составе прибыли или убытка и при проведении переоценки все изменения стоимости основных средств в результате переоценки признает в составе прочего совокупного дохода и отражает в консолидированном отчете об изменениях капитала и балансе по статье «Резерв переоценки» и в консолидированном отчете о совокупном доходе по статье «Доход (расход) от переоценки».

Группа согласно учетной политике не применяет требования МСФО (IAS) №17 «Аренда» в части необходимости переноса превышения поступлений от продажи активов с обратной финансовой арендой над их балансовой стоимостью на следующие периоды и амортизации его на протяжении срока аренды и признает такое превышение в отчетном периоде и не формирует и не признает отложенные доходы в балансе.

Группа согласно учетной политике не применяет требования МСФО (IAS) №12 «Налог на прибыль» по отражению отложенных налоговых активов и обязательств, исключив их влияние на все отчетные формы.

Группа согласно учетной политике не применяет требования МСФО (IAS) №21 «Влияние изменений обменных курсов валют», согласно которым на конец каждого отчетного периода монетарные статьи в иностранной валюте переводятся по курсу на конец отчетного периода. Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты Группы, учитываются Группой по официальным курсам, действующим на даты совершения операций.

Группа согласно учетной политике не применяет требования КИМСФО №13 «Программы лояльности клиентов» и не признает отложенную выручку от реализации по программам часто летающих пассажиров.

Группа не применяет требования МСФО (IAS) №37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» в части создания резерва по неиспользованным отпускам.

Эффект влияния на отчетность Группы в результате несоблюдения вышеуказанных требований МСФО не был раскрыт в консолидированной финансовой отчетности в части занижения/завышения следующих показателей: расходов на амортизацию арендованных основных средств, расходов от уменьшения стоимости основных средств в результате переоценки, прочего совокупного дохода (расхода) от переоценки и резерва переоценки; доходов от продажи основных средств с обратной финансовой арендой и отложенных доходов от продажи; расходов по отложенному налогу на прибыль и отложенных налоговых обязательств и активов; расходов по курсовым разницам и обязательств по финансовой аренде, дебиторской и кредиторской задолженности; выручки по авиаперевозкам и отложенной выручки от реализации; а также прибыли (убытка) до и после налогообложения, общего совокупного дохода (расхода) и непокрытого убытка.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на консолидированную финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основания для выражения мнения с оговоркой, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных

отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, принятыми на территории Российской Федерации.

Председатель Правления

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000015 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 15 ноября 2011г. №24 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 29605011647

Руководитель аудиторской проверки

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000030 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 30.11.11 2012 г., протокол № 25 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21005008593.

Н.А. Данцер



Н.Н. Усанова

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013
(в тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)**

	Примечания	Годы, закончившиеся 31 декабря	
		2013	2012
Выручка по авиаперевозкам и другим услугам	6	105 900 662	91 843 543
Расходы на авиатопливо		(39 933 426)	(34 090 971)
Аэронавигация		(3 898 107)	(3 534 376)
Наземное обслуживание		(12 243 683)	(11 322 973)
Расходы на оплату труда		(16 090 907)	(14 252 534)
Расходы на техническое обслуживание		(5 928 424)	(5 452 504)
Амортизация		(3 288 669)	(2 637 092)
БорТПитание и материалы для обслуживания на борту		(5 019 943)	(4 536 975)
Расходы по операционной аренде воздушных судов и двигателей		(3 333 120)	(2 728 244)
Агентское вознаграждение		(2 113 123)	(1 673 429)
Расходы по страхованию		(359 708)	(297 018)
Таможенные пошлины и сборы		(88 384)	(138 972)
Прочие коммерческие, общие и административные расходы		(3 036 365)	(3 125 009)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)		10 566 803	8 053 446
Финансовые доходы и расходы	7	(10 413 312)	(9 067 794)
Прочие доходы и расходы	8	1 281 798	1 290 441
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		1 435 289	276 093
Налог на прибыль	9	(646 909)	(504 057)
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ПОСЛЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		788 380	(227 964)
БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) НА АКЦИЮ (в российских рублях)		6	(2)
СРЕДНЕВЗВЕШЕННОЕ КОЛИЧЕСТВО ОБЫКНОВЕННЫХ АКЦИЙ В ОБРАЩЕНИИ (базовое и разводненное)		139 388 340	132 630 400

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ/ (РАСХОДЕ)
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013
 (в тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)**

	Годы, закончившиеся 31 декабря		
	Примечания	2013	2012
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ПОСЛЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		788 380	(227 964)
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли и убытки</i>			
Доходы (расходы) от переоценки		(227 696)	(6 923 207)
СОВОКУПНЫЙ ДОХОД (РАСХОД) ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД		560 684	(7 151 171)

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

	Примечания	На 31 декабря	На 31 декабря
		2013	2012
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Нематериальные активы		2 169 917	2 220 110
Основные средства	10	80 421 100	74 463 965
Долгосрочные финансовые вложения		216 613	194 879
Прочие внеоборотные активы	11	5 514 174	3 696 387
Итого внеоборотные активы		88 321 804	80 575 341
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Запасы	12	5 044 395	1 994 979
Дебиторская задолженность	13	24 840 469	15 973 303
Краткосрочные финансовые вложения		2 055 411	10 919
Денежные средства с ограничениями по использованию		25 139	22 157
Денежные средства и их эквиваленты	14	1 359 983	518 216
Итого оборотные активы		33 325 397	18 519 574
ИТОГО АКТИВЫ		121 647 201	99 094 915
КАПИТАЛ / (ДЕФИЦИТ КАПИТАЛА) И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ / (ДЕФИЦИТ КАПИТАЛА):			
Уставный капитал	15	7 587	7 587
Собственные акции, выкупленные у акционеров	15	(1 023 400)	(2 767 536)
Добавочный капитал		2 393 283	2 480 329
Резерв переоценки		5 179 042	6 784 154
Непокрытый убыток		(761 829)	(2 852 137)
Итого капитал / (дефицит капитала)		5 794 683	3 652 397
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные кредиты и займы	16	25 542 939	12 727 768
Обязательства по финансовой аренде	17	34 294 994	37 155 095
Итого долгосрочные обязательства		59 837 933	49 882 863
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	16	24 516 821	22 011 863
Кредиторская задолженность	18	23 990 871	18 154 949
Текущая часть долгосрочной задолженности по финансовой аренде	17	7 506 893	5 392 843
Итого краткосрочные обязательства		56 014 585	45 559 655
ИТОГО КАПИТАЛ / (ДЕФИЦИТ КАПИТАЛА) И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		121 647 201	99 094 915

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013
(в тысячах российских рублей)**

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резерв переоценки	Непокрытый убыток	Итого
ОСТАТОК НА 01 ЯНВАРЯ 2012 ГОДА	7 587	(2 360 222)	2 476 623	13 707 361	(2 565 418)	11 265 931
Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	(227 964)	(227 964)
Результат от переоценки	-	-	-	(6 923 207)	-	(6 923 207)
Приобретение собственных акций	-	(1 193 278)	-	-	-	(1 193 278)
Продажа собственных акций	-	785 964	-	-	-	785 964
Чистая прибыль (убыток) от продажи собственных акций	-	-	3 706	-	-	3 706
Дивиденды	-	-	-	-	(58 755)	(58 755)
ОСТАТОК НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА	7 587	(2 767 536)	2 480 329	6 784 154	(2 852 137)	3 652 397
Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	788 380	788 380
Результат от переоценки	-	-	-	(227 696)	-	(227 696)
Списание резерва переоценки при выбытии ОС	-	-	-	(1 377 416)	1 377 416	-
Приобретение собственных акций	-	(3 123 921)	-	-	-	(3 123 921)
Продажа собственных акций	-	4 868 057	-	-	-	4 868 057
Чистая прибыль (убыток) от продажи собственных акций	-	-	(87 046)	-	-	(87 046)
Дивиденды	-	-	-	-	(75 488)	(75 488)
ОСТАТОК НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА	7 587	(1 023 400)	2 393 283	5 179 042	(761 829)	5 794 683

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

	Годы, закончившиеся 31 декабря	
Примечания	2013	2012
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Поступления от продажи авиаперевозок и других услуг	107 135 595	90 752 028
Прочие поступления	6 382 540	8 563 496
Платежи поставщикам за материалы, работы, услуги	(87 785 675)	(81 266 706)
Платежи в связи с оплатой труда работников	(14 197 819)	(11 991 444)
Прочие платежи	(2 841 240)	(2 665 750)
Налог на прибыль	(266 468)	(89 417)
	8 426 933	3 302 207
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Приобретение основных средств	(11 941 031)	(6 751 245)
Поступления от реализации основных средств	1 406 470	250 991
Приобретение долговых ценных бумаг и предоставление займов	(2 035 260)	(9 105)
Поступления от реализации долговых ценных бумаг (других организаций) и возврата предоставленных займов	9 706	11 321
Проценты полученные по долговым финансовым вложениям	2 041	17 811
Дивиденды полученные	22 981	24 242
Приобретение и продажа акций других организаций	(18 789)	(65 608)
Размещение и возврат депозитов	(7 071)	2 527
Поступления от покупки дочерних компаний	-	87 864
	(12 560 953)	(6 431 202)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Привлечение кредитов и займов	66 397 179	42 507 182
Погашение кредитов и займов	(57 950 493)	(34 943 327)
Погашение основной суммы задолженности по финансовой аренде	(6 238 400)	(4 649 634)
Поступления от продаж с обратным лизингом	4 350 073	4 643 145
Выкуп собственных акций	(2 926 104)	(1 303 546)
Поступления от продажи собственных акций	4 798 588	699 983
Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	6 424 891	1 871 767
Проценты уплаченные	(9 810 335)	(8 324 019)
Дивиденды выплаченные	(69 612)	(57 680)
	4 975 787	443 871
ЧISTOE УВЕЛИЧЕНИЕ / (УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	841 767	(2 685 124)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало отчетного периода	518 216	3 203 340
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец отчетного периода	1 359 983	518 216

ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Открытое акционерное общество «Авиационная компания «ТРАНСАЭРО» («Компания» или «Материнская компания») было учреждено в Российской Федерации 28 декабря 1990 года.

Компания зарегистрирована по адресу: Российская Федерация, 191104, г. Санкт-Петербург, Литейный проспект, д. 48, Литер А. Группа имеет представительства в Российской Федерации и за рубежом.

Компания является второй крупнейшей авиакомпанией в Российской Федерации, Центральной и Восточной Европе. Основным видом деятельности Компании является предоставление услуг в области регулярных международных и внутренних пассажирских воздушных перевозок. Кроме того, Компания осуществляет нерегулярные пассажирские воздушные перевозки и грузовые авиаперевозки, а также предоставляет прочие услуги, связанные с воздушными перевозками.

Базовыми аэропортами Компании являются: «Домодедово» (Москва), «Шереметьево» (Москва), «Внуково» (Москва), «Пулково» (Санкт-Петербург) – расположенные в Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2013 года акционерами Компании являлись следующие лица:

	Доля в собственности, %
Г-жа Ольга Плешакова	18,39
Г-н Александр Плешаков	18,23
ОАО «РГС Банк»	12,71
START-UP INVESTMENTS LIMITED	6,48
ООО «Трансаэро-Финансы» (собственные акции)	4,24
Jeimbo Cyprus Limited (собственные акции)	0,21
Прочие держатели акций	39,74
Итого	100,00

По состоянию на 31 декабря 2013 года существенными дочерними предприятиями, которыми Компания владела на 100%, являлись ООО «Трансаэро-Финансы» (Российская федерация, создана в 2005 году), Jeimbo Cyprus Limited (Кипр, создана в 2005 году), занимающиеся финансовой деятельностью, и Transaero Engineering Ireland Limited (Ирландия, приобретена в 2012 году), осуществляющая техническое обслуживание воздушных судов. Существенные предприятия Группы зарегистрированы на территории Российской Федерации и за рубежом.

Средняя численность сотрудников Группы за 2013 и 2012 годы составила 10 296 и 10 146 человек соответственно.

ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. ПАРК ВОЗДУШНЫХ СУДОВ

По состоянию на 31 декабря 2013 года парк воздушных судов Группы был представлен следующим образом:

Парк воздушных судов	Собственные	В финансовой аренде	В операционной аренде	Итого
Boeing 747	2	18	2	22
Boeing 777	1	12	1	14
Boeing 767	1	7	6	14
Ту-214	-	3	-	3
Boeing 737	5	19	21	45
Ту-204	-	-	2	2
Итого	9	59	32	100

По состоянию на 31 декабря 2012 года парк воздушных судов Группы был представлен следующим образом:

Парк воздушных судов	Собственные	В финансовой аренде	В операционной аренде	Итого
Boeing 747	9	18	2	29
Boeing 777	1	12	1	14
Boeing 767	2	7	6	15
Ту-214	-	3	-	3
Boeing 737	7	11	22	40
Итого	19	51	31	101

ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). МСФО включают стандарты и интерпретации, утвержденные Комитетом по Международным стандартам бухгалтерского учета («КМСБУ»), включая Международные стандарты бухгалтерского учета («МСБУ») и интерпретации, опубликованные Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО»), который заменил собой Постоянный комитет по интерпретациям стандартов.

Принципы подготовки отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением переоценки стоимости отдельных объектов основных средств в соответствии с требованиями МСБУ 16 «Основные средства» («МСБУ 16»), уставного капитала в соответствии с требованиями МСБУ 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики» («МСБУ 29») и отдельных финансовых инструментов, которые учтены в соответствии с требованиями МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» («МСБУ 39»). Историческая стоимость обычно основана на справедливой стоимости вознаграждения, уплаченного за приобретаемые активы. Основные положения учетной политики Группы представлены ниже.

Допущение непрерывности деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена с допущением того, что Группа намерена продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что подразумевает под собой реализацию активов и погашение обязательств в рамках обычной деятельности.

Группа осуществляет процесс детального бюджетирования и прогнозирования денежных потоков, чтобы обеспечить достаточность денежных средств для своевременного погашения своих обязательств. Руководство контролирует текущую ликвидность на основе ожидаемых денежных потоков и поступлений от реализации. В долгосрочной перспективе риск ликвидности контролируется путем прогнозирования будущих денежных потоков в момент подписания новых договоров займа или лизинга и путем осуществления процедур бюджетирования.

Группа на постоянной основе отслеживает текущую потребность в денежных средствах. Несмотря на то, что текущая экономическая ситуация по ряду аспектов оказала негативное влияние на рентабельность операций Группы в краткосрочной перспективе (например, значительный рост цен на авиатопливо в конце 2011 года, рост ставок по взносам во внебюджетные фонды в 2011-2012 годах), руководство Группы полагает, что операционные денежные потоки и возможности заимствования достаточны для того, чтобы Группа смогла продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем.

Принципы консолидации отчетности

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и контролируемых ею организаций (ее дочерних предприятий). По мере необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий Группы вносятся корректировки с целью приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики, используемыми другими компаниями Группы. При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются все остатки по расчетам и операциям внутри Группы, а также доходы и расходы, возникающие в результате этих операций.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Денежной единицей, используемой предприятиями Группы в качестве функциональной валюты и валюты представления консолидированной финансовой отчетности, является российский рубль («руб.» или «рубль»), что отражает экономическую сущность их деятельности.

ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Признание выручки

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного возмещения или возмещения к получению. Выручка отражается за вычетом соответствующих предоставленных скидок, резервов и налога на добавленную стоимость. Комиссионные расходы отражаются одновременно с признанием выручки, к которой они относятся.

Выпущенные, но не использованные пассажирские билеты, а также денежные средства, полученные в качестве предоплаты за грузовые перевозки и блоки мест, учитываются как кредиторская задолженность до момента фактического предоставления соответствующих услуг, когда они будут признаны в качестве выручки. Стоимость выпущенных, но неиспользованных билетов отражается в составе доходов в момент истечения срока их действия.

Прочие доходы отражаются по мере предоставления соответствующих услуг.

Программы лояльности клиентов

Группа реализует две программы лояльности клиентов совместно с банками-партнерами: «Трансаэро Привилегия» и «Корпоративный клуб Трансаэро». Они позволяют часто летающим пассажирам, участвующим в этих программах, зарабатывать баллы за каждый рейс и за платежи по банковским картам. Группа получает доходы от банков-партнеров за начисление баллов за платежи по банковским картам. За накопленные баллы участникам программ предоставляются различные льготы, например, льготные авиабилеты или повышение в классе обслуживания.

Согласно требованиям КИМСФО 13 «Программы лояльности клиентов» бонусы, заработанные, но не использованные по программе лояльности, должны учитываться по справедливой стоимости по методу доходов будущих периодов, то есть справедливая стоимость накопленных баллов должна вычитаться из выручки по авиаперевозкам и учитываться как доходы будущих периодов по программам часто летающих пассажиров в консолидированном отчете о финансовом положении. В связи с тем, что льготные авиабилеты за накопленные баллы предоставляются на свободные места в воздушном судне и практически отсутствуют в высокие сезоны, а расходы по перевозке пассажиров по льготным авиабилетам учтены в сумме расходов Группы, а также в связи со значительными сложностями и неопределенностями в оценке вероятности использования заработанных баллов и невозможности определения рейсов и дат использования льготных билетов, руководство Группы пришло к выводу, что соблюдение вышеуказанных требований КИМСФО 13 «Программы лояльности клиентов» может в существенной степени вводить пользователей отчетности в заблуждение, что может возникнуть противоречие с целью финансовой отчетности, изложенной в «Концепции подготовки финансовой отчетности». Поэтому Группа не применяет указанные требования КИМСФО 13 «Программы лояльности клиентов» и не признает доходы будущих периодов по программам часто летающих пассажиров.

Аренда

Аренда, по условиям которой к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируется как финансовая аренда. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Активы, полученные в финансовую аренду, первоначально учитываются как активы Группы по наименьшей из величин: справедливой стоимости арендуемого имущества на начало срока аренды или дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в балансе в качестве долгосрочных и краткосрочных обязательств по финансовой аренде.

Платежи по финансовой аренде распределяются между процентными расходами и уменьшением непогашенного обязательства по аренде таким образом, чтобы обеспечить постоянную ставку процента по остаточной стоимости арендных обязательств. Процентные расходы отражаются в составе прибылей и убытков.

Платежи по договорам операционной аренды списываются на расходы в течение срока аренды. Группа осуществляет авансовые платежи за ремонтные работы на специальные счета лизингодателей. Фактические затраты на ремонт затем возмещаются лизингодателями и признаются в качестве расходов на момент окончания ремонта.

ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Продажи с обратной арендой

Операция продажи с обратной арендой предполагает реализацию актива и обратную аренду того же самого актива от приобретателя. Согласно требованиям МСФО 17 «Аренда» если операция продажи с обратной арендой приводит к возникновению финансовой аренды, продавец-арендатор переносит превышение поступлений от продажи над балансовой стоимостью на следующие периоды и амортизирует его на протяжении срока аренды.

В компаниях Группы операции по реализации активов производятся только по рыночной стоимости, подтвержденной независимым оценщиком, денежные средства от реализации активов полностью поступают на счета компаний Группы, ограничения на использование таких денежных средств отсутствуют. В связи с этим руководство Группы пришло к выводу, что соблюдение вышеуказанных требований МСФО 17 «Аренда» может в существенной степени вводить пользователей отчетности в заблуждение, что может возникнуть противоречие с целью финансовой отчетности, изложенной в «Концепции подготовки финансовой отчетности». Поэтому Группа не применяет указанные требования МСФО 17 «Аренда» и при продажах с обратной финансовой арендой Группа признает превышение поступлений от продажи над балансовой стоимостью актива в отчетном периоде и не формирует и не признает доходы будущих периодов.

Операции в иностранной валюте

Согласно требованиям МСФО 21 «Влияние изменений обменных курсов валют» на конец каждого отчетного периода монетарные статьи в иностранной валюте переводятся по курсу на конец отчетного периода; немонетарные статьи, которые оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, переводятся по обменному курсу валют на дату операции; немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, переводятся по обменному курсу на дату определения справедливой стоимости.

В связи со значительными колебаниями курсов иностранных валют к рублю РФ в течение отчетных периодов и в том числе на отчетные даты руководство Группы пришло к выводу, что соблюдение вышеуказанных требований МСФО 21 «Влияние изменений обменных курсов валют» может в существенной степени вводить пользователей отчетности в заблуждение, что может возникнуть противоречие с целью финансовой отчетности, изложенной в «Концепции подготовки финансовой отчетности». Поэтому Группа не применяет указанные требования МСФО 21 «Влияние изменений обменных курсов валют» и операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты Группы, учитываются по официальным курсам, действующим на даты совершения операций; нереализованные курсовые разницы не рассчитываются, что не противоречит оценке и контролю валютного риска (Примечание 21). Реализованные курсовые разницы, возникающие в результате изменения валютных курсов, относятся на финансовые результаты и входят в состав прочих доходов / расходов.

Расходы по кредитам и займам

Расходы по кредитам и займам, непосредственно относимые на стоимость приобретения или строительства квалифицируемых активов, на подготовку которых к запланированному использованию или продаже должно быть затрачено значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к использованию или продаже. Все прочие расходы по кредитам и займам учитываются в составе расходов за период, к которому они относятся.

Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль рассчитывается в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации. Начисление расходов Группы по текущему налогу на прибыль осуществляется с использованием ставок налога, действующих или объявленных на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении.

Сумма текущего налога определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за отчетный период. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи.

ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

МСФО 12 «Налог на прибыль» требует расчета отложенных налоговых обязательств, как суммы налогов на прибыль, подлежащих уплате в будущих периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц, и отложенных налоговых активов, как суммы налогов на прибыль, подлежащих возмещению в будущих периодах в отношении вычитаемых временных разниц, перенесенных неиспользованных налоговых убытков, перенесенных неиспользованных налоговых кредитов. В связи с возможностью возникновения значительных отложенных налоговых обязательств и активов в балансе руководство Группы пришло к выводу, что соблюдение требований МСФО 12 «Налог на прибыль» в части отражения отложенных налоговых активов и обязательств может в существенной степени вводить пользователей отчетности в заблуждение, что может возникнуть противоречие с целью финансовой отчетности, изложенной в «Концепции подготовки финансовой отчетности». Поэтому Группа не применяет указанные требования МСФО 12 «Налог на прибыль» в части требований по отражению отложенных налоговых активов и обязательств, исключив их влияние на все отчетные формы.

Основные средства

Воздушные суда и авиационные двигатели учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по переоцененной стоимости, определяемой по отчетам об оценке, подготовленным независимым оценщиком, являющейся справедливой стоимостью по состоянию на дату проведения переоценки, за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Переоценка проводится с регулярностью, достаточной для того, чтобы балансовая стоимость активов не отличалась существенно от справедливой стоимости по состоянию на конец отчетного периода.

Группа привлекла независимых оценщиков для определения текущей рыночной стоимости воздушных судов и двигателей на 31 декабря 2013 и на 31 декабря 2012. В качестве основных методов оценки принимаются сравнительный и затратный подходы. Группа считает, что по состоянию на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 года текущая рыночная стоимость ее основных средств соответствует их балансовой стоимости, отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении Группы.

Согласно требованиям МСФО 16 «Основные средства» увеличение в стоимости основного средства в результате переоценки признается в составе прочих совокупных доходов, кроме случаев, когда такое увеличение должно признаваться в составе прибыли или убытка в той мере, в которой оно восстанавливает сумму уменьшения стоимости от переоценки того же актива, ранее признанную в составе прибыли или убытка; уменьшение в стоимости основного средства в результате переоценки признается в составе прибыли или убытка в той степени, в которой оно превышает остаток резерва переоценки, признанного ранее и относящегося к этому активу.

В связи с различными подходами к отражению уменьшения и увеличения стоимости в результате переоценки различных активов руководство Группы пришло к выводу, что соблюдение требований МСФО 16 «Основные средства» в части отражения результатов переоценки может в существенной степени вводить пользователей отчетности в заблуждение, что может возникнуть противоречие с целью финансовой отчетности, изложенной в «Концепции подготовки финансовой отчетности». Поэтому Группа не применяет указанные требования МСФО 16 «Основные средства» и при проведении переоценки все изменения стоимости основных средств в результате переоценки признаются в составе прочего совокупного дохода и отражаются в консолидированном отчете об изменениях капитала и балансе по статье «Резерв переоценки».

Амортизация воздушных судов и авиационных двигателей начисляется линейным методом в течение ожидаемого срока их полезного использования, который определяется исходя из типа воздушного судна и способа его использования. Ликвидационная стоимость планеров (фюзеляжей) воздушных судов зарубежного производства оценивается в 7,5% от первоначальной стоимости для Boeing 737 и 5% от первоначальной стоимости для Boeing 747, 767 и 777; ликвидационная стоимость воздушных судов российского производства оценивается равной нулю.

Амортизация начисляется путем списания первоначальной стоимости или переоцененной стоимости активов за вычетом ликвидационной стоимости с использованием линейного метода в течение всего срока полезного использования активов. Ожидаемые сроки полезного использования, показатели

ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ликвидационной стоимости и метод начисления амортизации подвергаются пересмотру ежегодно, при этом все изменения в оценках учитываются перспективно.

Согласно требованиям МСФО 17 «Аренда» учетная политика по амортизации арендуемых активов должна соответствовать учетной политике, применимой к амортизируемым активам, находящимся в собственности, и признаваемая сумма амортизации должна рассчитываться в соответствии с МСФО 16 «Основные средства». В связи с тем, что Группа не имеет оформленного права собственности на воздушные суда и двигатели, полученные в финансовую аренду, и поэтому не может достаточно точно определить их стоимость на момент выкупа из финансовой аренды, Руководство Группы пришло к выводу, что соблюдение требований МСФО 17 «Аренда» в части признания суммы амортизации по воздушным судам, находящимся в финансовой аренде, может в существенной степени вводить пользователей отчетности в заблуждение, что может возникнуть противоречие с целью финансовой отчетности, изложенной в «Концепции подготовки финансовой отчетности». Поэтому Группа не применяет указанные требования МСФО 16 «Основные средства» и не признает амортизацию воздушных судов, находящихся в финансовой аренде, до момента их выкупа из финансовой аренды.

Амортизационные отчисления по переоцененным воздушным судам и авиационным двигателям признаются в составе прибыли или убытка. При последующей продаже или списании переоцененного воздушного судна или авиационного двигателя относящаяся к нему сумма резерва переоценки списывается напрямую на счет учета нераспределенной прибыли. Перенос резерва переоценки на счет учета нераспределенной прибыли происходит только в случае списания стоимости актива.

Затраты на капитальный ремонт капитализируются и затем амортизируются в течение среднего ожидаемого периода службы между ремонтными мероприятиями. Прочие невозмещаемые расходы на ремонт и техническое обслуживание отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Капитализированные вложения в арендованное имущество амортизируются в течение наименьшего из двух периодов: срока полезного использования или срока аренды.

Прибыль или убыток, возникший в результате выбытия какого-либо объекта основных средств, определяется как разница между чистой выручкой от продажи и балансовой стоимостью актива и отражается в составе прибылей и убытков.

Прочие объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытка от обесценения и амортизируются линейным способом в течение ожидаемого срока их полезного использования:

Машины и оборудование	10-15 лет
Транспортные средства	5-10 лет
Мебель и хозяйственный инвентарь	4-8 лет

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Группа производит проверку стоимости внеоборотных активов на предмет наличия признаков их обесценения. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В случае невозможности оценить возмещаемую стоимость отдельного актива Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. При наличии разумной и последовательной основы для распределения стоимость активов Группы распределяется на конкретные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливая стоимость актива за вычетом расходов на реализацию или стоимость его использования. При оценке стоимости использования актива предполагаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, специфичных для данного актива.

ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Если установленная возмещаемая стоимость какого-либо актива (генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу же признаются в составе расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

В тех случаях, когда убыток от обесценения впоследствии сторнируется, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, однако таким образом, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения сразу же отражается в составе прибыли или убытка.

Запасы

Запасы, включая расходные материалы для воздушных судов, отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цены реализации. Стоимость запасов определяется по методу ФИФО. Чистая цена реализации представляет собой предполагаемую цену реализации за вычетом расходов на продажу.

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты, отражаемые в отчете о финансовом положении Группы, включают финансовые вложения, займы выданные, дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, займы полученные, кредиторскую задолженность. Финансовые инструменты первоначально отражаются по стоимости приобретения, включая расходы по совершению сделки, в момент осуществления сделки в отношении соответствующего финансового инструмента. Порядок последующей оценки финансовых инструментов рассматривается далее.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения с изначальным сроком погашения три месяца и менее, по которым можно получить заранее определенные суммы денег и по которым риск изменения стоимости является незначительным.

Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой инвестиции в долговые и долевые ценные бумаги, которые предполагается удерживать в течение неопределенного периода времени. Такие ценные бумаги первоначально отражаются по цене приобретения, которая приблизительно равна справедливой стоимости уплаченного возмещения. В последующем ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости с отражением результатов переоценки отдельно в составе капитала. В случае продажи или обесценения ценных бумаг полученная прибыль или убыток, ранее признанные на счетах капитала, относятся на прибыль или убыток отчетного периода. Ценные бумаги, которые не обращаются на рынке и не имеют фиксированных сроков погашения, отражаются по себестоимости за вычетом резерва под возможное обесценение, если другие соответствующие эффективные методы обоснованного расчета справедливой стоимости отсутствуют. Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи, классифицируются как оборотные активы, если руководство намеревается реализовать их в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в составе прибыли или убытка

Инвестиции, приобретенные преимущественно с целью получения прибыли от краткосрочных колебаний в цене, и инвестиции, специально признанные руководством как оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках, классифицированы как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в составе прибыли или убытка. Реализованные и нереализованные прибыли и убытки, являющиеся результатом изменений в справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в составе прибыли или убытка, отражаются в составе прибыли или убытка в периоде, в котором они возникли.

ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и установленной датой погашения, которые Группа намерена и имеет возможность удерживать до погашения, за исключением займов выданных и дебиторской задолженности, классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения. Инвестиции, удерживаемые до погашения, отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом обесценения и с признанием соответствующих доходов на основании действующей ставки доходности.

Выданные займы

Выданные займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность отражается по номинальной стоимости за вычетом соответствующих резервов на возможные потери по сомнительным долгам. Долгосрочная дебиторская задолженность с фиксированными сроками погашения учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в составе прибыли или убытка, тестируются на наличие признаков обесценения на каждую отчетную дату. Убыток от обесценения признается при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания данного финансового актива. Для финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости, убыток от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и текущей стоимостью прогнозируемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента.

Балансовая стоимость финансовых активов уменьшается на величину убытка от обесценения путем начисления резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм осуществляется через счет резерва. Изменения балансовой стоимости резерва под обесценение отражаются в составе прибылей и убытков. Если в последующем периоде величина убытка от обесценения снижается и такое снижение можно объективно связать с событием, произошедшим после признания обесценения, то ранее признанный убыток восстанавливается через прибыли и убытки до тех пор, пока балансовая стоимость инвестиции на дату восстановления не превысит амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

Финансовые обязательства

Группа отражает финансовые обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении в момент возникновения соответствующих контрактных обязательств.

Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменений в составе прибыли или убытка, и прочие финансовые обязательства.

Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости с признанием ее изменений в составе прибыли или убытка, если оно предназначено для торговли либо обозначено как оцениваемое по справедливой стоимости с признанием ее изменения в составе прибыли или убытка. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в составе прибыли или убытка, отражаются по справедливой стоимости с отнесением возникающих прибылей и убытков на счет финансовых результатов.

Прочие финансовые обязательства принимаются к учету по себестоимости, равной справедливой стоимости полученного возмещения, за вычетом расходов по совершению сделки. После первоначального признания финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости. Амортизированная стоимость финансового обязательства – это стоимость обязательства, определенная при первоначальном признании, за вычетом выплат основной суммы

ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

долга, плюс или минус начисленная амортизация по разнице между первоначальной стоимостью и стоимостью на момент погашения обязательства.

Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность отражается по номинальной стоимости, которая соответствует ее амортизированной стоимости.

Полученные кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально отражаются в размере поступивших денежных средств за вычетом прямых расходов по совершению сделки. Впоследствии кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости, определяемой с учетом дисконта или премии, выплачиваемой при погашении. Расходы по кредитам, включая премии, выплачиваемые при погашении, учитываются по методу начисления и прибавляются к балансовой стоимости финансового инструмента, если они не были оплачены в том периоде, в котором они возникли.

Государственные субсидии

Государственные субсидии, направленные на компенсацию понесенных ранее затрат, признаются в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором появилась достаточная уверенность в том, что такие субсидии будут получены.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС), связанный с реализацией, подлежит оплате налоговым органам на основе метода начисления. Внутренние авиаперевозки облагаются НДС по ставке 18%, международные авиаперевозки облагаются по ставке 0%. НДС, который выставлен местными поставщиками, и таможенный НДС, уплаченный за ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации, может быть принят к вычету при соблюдении определенных требований. Возмещение из бюджета суммы превышения входящего НДС над исходящим НДС обычно задерживается из-за обязательных требований налоговых органов и других административных причин. НДС, подлежащий возмещению из бюджета, отражается на отчетную дату в составе дебиторской задолженности в сумме, подлежащей возмещению из бюджета.

Вознаграждения сотрудникам и пенсионная программа

Заработная плата сотрудников, относящаяся к трудовой деятельности текущего периода, признается в качестве расходов в отчете о прибылях и убытках. Группа не участвует в существенных пенсионных планах с установленными взносами или установленными выплатами.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Обыкновенные акции Компании, принадлежащие непосредственно Компании или ее дочерним предприятиям, классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров. Такие акции отражаются по стоимости выкупа в качестве корректировки величины капитала, отражаемой в консолидированной финансовой отчетности Группы. Выкуп и продажа собственных акций Компании представляет собой перераспределение капитала между акционерами материнской компании. Соответственно, операции с собственными акциями, выкупленными у акционеров, включая прямые расходы, связанные с данными операциями, не приводят к образованию прибыли или убытка, подлежащего отражению в консолидированном отчете о совокупном доходе Группы. Поэтому такие операции, в том числе прибыли и убытки от реализации акций, отражаются в консолидированном отчете об изменениях капитала Группы как добавочный капитал.

Объявленные дивиденды

Дивиденды, подлежащие выплате акционерам, определяются Советом директоров и утверждаются и объявляются на ежегодном общем собрании акционеров. Дивиденды и налоги на дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они объявлены и подлежат выплате. Размер нераспределенной прибыли Группы, которая по соответствующему законодательству Российской Федерации может быть направлена на распределение между акционерами, определяется на основе финансовой отчетности отдельных предприятий, входящих в Группу, подготовленной в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета. Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основе МСФО.

ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления величины чистой прибыли за период на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение соответствующего периода. Группа не имеет долевых инструментов, обладающих потенциальным разводняющим эффектом.

Сегментная отчетность

Генеральный Директор ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» является лицом, принимающим ключевые решения по деятельности компании в рамках компетенций, предоставленных Уставом. В связи с тем, что выручка дочерних компаний и от прочих услуг незначительна, то Руководство Группы проводит анализ управленческой отчетности Группы и рассматривает деятельность Группы как единственный сегмент – предоставление услуг в области пассажирских и грузовых воздушных перевозок. В связи с фактором сезонности и неравномерностью объемов авиаперевозок на различных рынках воздушные суда и экипажи не закреплены за определенными географическими направлениями. По этой причине руководство Группы полагает, что вся Группа представляет собой единый операционный и отчетный сегмент. Информацией, на основании которой руководство Группы оценивает результаты деятельности Группы, является выручка по направлениям на ежемесячной основе. Раскрытие выручки по географическим направлениям и видам авиаперевозок представлено в Примечании 6.

4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

МСФО и КИМСФО, вступившие в действие в отчетном периоде

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, Группа применила новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности («МСФО») и Интерпретации, утвержденные Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО»), являющиеся обязательными для применения при составлении годовой отчетности за этот период. Принятие указанных стандартов, интерпретаций и поправок не повлияло существенно на результаты деятельности или финансовое положение Группы:

- МСФО 10 (IFRS 10) «Консолидированная финансовая отчетность». Данный стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 27 (ред. 2008 г.) «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКР-12 «Консолидация предприятия специального назначения». Целью настоящего стандарта является определение принципов представления и подготовки консолидированной финансовой отчетности в тех случаях, когда предприятие контролирует одно или несколько других предприятий.
- МСФО 11 (IFRS 11) «Соглашения о совместном предпринимательстве». Данный стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве»; и ПКР -13 «Совместно контролируемые предприятия - немонетарные вклады участников совместного предпринимательства». Настоящий стандарт должен применяться всеми предприятиями, которые являются сторонами совместной деятельности. Цель настоящего стандарта состоит в том, чтобы установить принципы подготовки и представления финансовой отчетности предприятий, имеющих долю участия в совместно контролируемых предприятиях (то есть в совместной деятельности).
- МСФО 12 (IFRS 12) «Раскрытие информации об участии в других предприятиях». Настоящий стандарт должен применяться предприятием, имеющим долю участия в дочерних предприятиях, совместных предприятиях (то есть совместных операциях или совместных предприятиях), ассоциированных предприятиях, неконсолидируемых структурированных предприятиях. Цель настоящего стандарта заключается в установлении требования к предприятию о раскрытии информации, которая позволяет пользователям его финансовой отчетности оценить характер его участия в других предприятиях и связанные с ним риски, а также влияние такого участия на финансовое положение, финансовые результаты и потоки денежных средств предприятия.
- МСФО 13 (IFRS 13) «Оценка справедливой стоимости». Настоящий стандарт дает пересмотренное определение справедливой стоимости, излагает в едином МСФО основу для оценки справедливой стоимости и требует раскрытия информации об оценках справедливой стоимости.

ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- МСФО 19 «Вознаграждения работникам» (пересмотренная версия 2011 г.). В действующий стандарт внесены следующие изменения: отмена «метода коридора»; отмена существующей на настоящий момент возможности признавать все изменения величины обязательства по плану с установленными выплатами и активов плана в составе прибыли или убытка за период; расчет ожидаемой доходности активов плана, признаваемой в отчете о прибылях и убытках, по ставке, использовавшейся для дисконтирования обязательства по плану с установленными выплатами.
- МСФО 27 «Отдельная финансовая отчетность» (редакция 2011 года). Настоящий стандарт выпускается одновременно с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Оба эти МСФО заменяют МСФО (IAS) 27 "Консолидированная и отдельная финансовая отчетность" (с поправками 2008 г.). Цель МСФО 27 «Отдельная финансовая отчетность» - установить правила учета и раскрытия информации в отношении инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия при подготовке предприятием отдельной финансовой отчетности.
- МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (редакция 2011 года). Настоящий стандарт заменяет МСФО (IAS) 28 "Инвестиции в ассоциированные предприятия" (в редакции 2003 г.).
- Поправка к МСФО 1 (IFRS 1) «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» - поправка касается особенностей классификации займов, предоставленных государством, при первом применении МСФО.
- Поправка к МСФО 1 (IAS 1) «Представление финансовой отчетности» - поправка требует группировать статьи прочего совокупного дохода следующим образом:
 - статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли и убытки;
 - статьи, которые в дальнейшем будут реклассифицированы в прибыли и убытки при выполнении определенных условий.
- Поправка к МСФО 7 (IFRS 7) «Финансовые инструменты – раскрытие информации» - поправка касается новых требований к раскрытию информации в части взаимозачета финансовых активов и финансовых обязательств.

Новые МСФО и КИМСФО, не вступившие в действие

С 01 января 2014 года вступают в действие следующие интерпретации и поправки к Международным стандартам финансовой отчетности:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IFRS) 27 – предусматривают освобождение от требований консолидации для инвестиционных организаций.
- Поправки к МСФО (IAS) 32 – рассматривают и детализируют условия взаимозачета финансовых активов и финансовых обязательств.
- Поправки к МСФО (IAS) 36 – поправки предусматривают, что возмещаемая стоимость генерирующей единицы, содержащей гудвил и нематериальные активы с неопределенным сроком службы, не должна быть раскрыта, если отсутствует обесценение. Данные поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2014 года. Досрочное применение разрешается, а это значит, что поправки могут быть приняты в то же время, как МСФО (IFRS) 13.
- Поправки к МСФО (IAS) 39 – дают разъяснения о возможности продолжения учета хеджирования после новации производных инструментов.
- КР МСФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи» - дает разъяснения о сроках признания обязательств по обязательным платежам.

С 01 января 2015 года вступает в действие МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. ОСНОВНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ, ДОПУЩЕНИЯ И ФАКТОРЫ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

Применение учетной политики Группы требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которую невозможно определить на основании других источников. Руководство Группы определяет оценочные значения и допущения исходя из прошлого опыта и других факторов, которые являются существенными в сложившихся обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения пересматриваются на постоянной основе. Скорректированные оценочные значения, используемые в отчетности, отражаются в периоде пересмотра, если такая корректировка относится только к данному конкретному периоду, или в периоде пересмотра и последующих периодах, если такая корректировка затрагивает как текущий, так и будущие периоды.

Наиболее значительные области, требующие применения оценок и допущений руководства, касаются срока полезного использования, ликвидационной стоимости и справедливой стоимости основных средств, обесценения активов.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и справедливая стоимость основных средств

Воздушные суда амортизируются с использованием линейного метода в течение всего срока их полезного использования, который рассчитывается в соответствии с бизнес-планами и операционными расчетами руководства Группы в отношении этих воздушных судов.

Факторы, способные повлиять на оценку срока полезного использования, ликвидационной стоимости и справедливой стоимости воздушного судна, включают:

- изменение степени эксплуатации воздушного судна;
- изменение технологии обслуживания воздушного судна;
- изменение правил и законодательства, связанного с эксплуатацией воздушных судов;
- непредвиденные обстоятельства, связанные с функционированием воздушных судов;
- технический прогресс; и
- техническая конкурентоспособность существующего парка воздушных судов.

Любой из вышеуказанных факторов может повлиять на амортизацию, а также балансовую, ликвидационную и справедливую стоимость воздушных судов.

Амортизационные отчисления по прочим основным средствам рассчитываются линейным методом в течение срока полезного использования, исходя из допущения об отсутствии ликвидационной стоимости. Руководство Группы периодически проверяет правильность применяемых сроков полезного использования активов. Данный анализ проводится исходя из текущего технического состояния активов и ожидаемого периода, в течение которого они будут приносить экономические выгоды Группе.

Обесценение активов

Балансовая стоимость активов Группы пересматривается на предмет выявления признаков, свидетельствующих о наличии обесценения таких активов. При определении обесценения активы, не генерирующие независимые денежные потоки, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные потоки. Руководство неизбежно применяет субъективное суждение при отнесении активов, не генерирующих независимые денежные потоки, к соответствующим генерирующим единицам, а также при оценке сроков и величины соответствующих денежных потоков в рамках расчета стоимости использования. Последующие изменения отнесения активов к генерирующим единицам или сроков денежных потоков могут оказать влияние на балансовую стоимость соответствующих активов.

ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. ВЫРУЧКА

Выручка по видам деятельности	Годы, закончившиеся 31 декабря	
	2013	2012
Пассажирские перевозки	100 900 354	87 139 087
Перевозка грузов и почты	4 083 110	3 330 948
Услуги по ремонту	700 044	958 311
Прочее оказание услуг сторонним организациям	217 154	415 197
Итого	105 900 662	91 843 543

Выручка по авиаперевозкам по направлениям	Годы, закончившиеся 31 декабря	
	2013	2012
Азия (исключая СНГ)	25 825 457	22 832 285
Российская Федерация	25 646 988	20 993 380
Европа	21 382 216	14 185 074
Америка (Северная и Центральная)	12 184 578	11 988 264
Африка	9 002 279	9 740 569
СНГ	7 155 076	6 474 331
Средний Восток	3 786 870	4 256 132
Итого	104 983 464	90 470 035

7. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Годы, закончившиеся 31 декабря	
	2013	2012
Проценты по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам	(4 608 936)	(3 223 623)
Проценты по обязательствам по финансовой аренде	(5 548 754)	(5 285 672)
Прибыли (убытки) по операциям с финансовыми инструментами	(6 597)	(355 542)
Прочие финансовые доходы и расходы	(249 025)	(202 957)
Итого	(10 413 312)	(9 067 794)

ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Годы, закончившиеся 31 декабря	
	2013	2012
Реализованные доходы/(расходы) по курсовым разницам	(986 448)	(1 025 482)
Доходы/(расходы) от выбытия основных средств	402 516	975 168
(Начисление)/восстановление резерва под обесценение	82 585	195 293
Доход от неиспользованных билетов	351 650	440 616
Штрафы и сборы полученные	127 907	339 711
Государственные субсидии	73 117	111 888
Прочие доходы/(расходы)	1 230 471	253 247
Итого	1 281 798	1 290 441

9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	Годы, закончившиеся 31 декабря	
	2013	2012
Текущий налог на прибыль	(646 909)	(504 057)
Итого	(646 909)	(504 057)

Ставка налога на прибыль по Российским компаниям, входящим в Группу, составляет 20%.

	Годы, закончившиеся 31 декабря	
	2013	2012
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 435 289	276 093
Условный доход (расход) по налогу на прибыль по ставке 20%	(287 058)	(55 219)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не включаемых в расчет налогооблагаемой прибыли	(359 851)	(448 838)
(Расход) / доход по налогу на прибыль	(646 909)	(504 057)

ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Первоначальная стоимость	Арендованные воздушные суда	Арендованные авиационные двигатели	Собственные воздушные суда	Собственные авиационные двигатели	Прочие основные средства	Незавер- шенное строительство	Итого
На 01 января 2012 года	43 902 958	10 154 529	5 842 886	3 958 029	1 160 113	8 606 732	73 625 247
Приобретения	831 465	-	5 589 374	1 600 215	14 302	2 467 743	10 503 099
Перемещения основных средств	5 986 230	1 671 824	425 615	427 132	310 416	(8 821 217)	-
Капитализированные ремонты	160 154	393 525	17 339	85 409	-	-	656 427
Перемещения по операциям продажи с обратной арендой	3 772 737	1 118 216	(5 495 120)	(1 254 108)	-	1 858 275	-
Выбытия	-	-	-	(80 931)	(40 909)	(48 621)	(170 461)
Списание накопленной амортизации при переоценке	(533 540)	(829 023)	(489 830)	(454 313)	-	-	(2 306 706)
Поступления в связи с приобретением бизнеса	-	-	-	-	387 132	-	387 133
Переоценка основных средств	(2 240 690)	(3 721 580)	(451 189)	(441 472)	-	(68 274)	(6 923 207)
На 31 декабря 2012 года	51 879 314	8 787 489	5 439 074	3 839 961	1 831 054	3 994 638	75 771 531
Приобретения	529 658	159 729	2 932 716	1 921 851	8 678	4 719 499	10 272 131
Перемещения основных средств	2 844 030	130 899	155 849	239 185	353 906	(3 723 869)	-
Капитализированные ремонты	328 450	1 494 119	43 326	126 511	-	-	1 992 406
Перемещения по операциям продажи с обратной арендой	2 854 948	1 680 027	(2 854 948)	(1 680 027)	-	-	-
Выбытия	-	(52 433)	(2 329 870)	(692 538)	(98 970)	-	(3 173 811)
Списание накопленной амортизации при переоценке	(909 138)	(984 493)	(265 936)	(337 174)	-	-	(2 496 741)
Поступления в связи с приобретением бизнеса	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка основных средств	(550 384)	(1 078 641)	(103 841)	1 505 170	-	-	(227 696)
На 31 декабря 2013 года	56 976 879	10 136 696	3 016 371	4 922 939	2 094 668	4 990 268	82 137 821

ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Накопленная амортизация	Арендованные воздушные суда	Арендованные авиационные двигатели	Собственные воздушные суда	Собственные авиационные двигатели	Прочие основные средства	Незавер- шенное строительство	Итого
На 01 января 2012 года	-	-	(204 602)	(168 222)	(451 480)	-	(824 305)
Амортизационные отчисления	(533 539)	(829 023)	(487 083)	(471 665)	(245 440)	-	(2 566 750)
Амортизация, списанная при выбытии	-	-	-	9 260	28 244	-	37 504
Поступления в связи с приобретением бизнеса	-	-	-	-	(260 720)	-	(260 720)
Списание накопленной амортизации при переоценке	533 539	829 023	489 830	454 313	-	-	2 306 707
На 31 декабря 2012 года	-	-	(201 855)	(176 314)	(929 396)	-	(1 307 565)
Амортизационные отчисления	(909 137)	(984 631)	(469 284)	(476 100)	(377 808)	-	(3 216 960)
Амортизация, списанная при выбытии	-	138	206 347	26 504	78 073	-	311 062
Поступления в связи с приобретением бизнеса	-	-	-	-	-	-	-
Списание накопленной амортизации при переоценке	909 137	984 493	265 938	337 174	-	-	2 496 742
На 31 декабря 2013 года	-	-	(198 854)	(288 736)	(1 229 131)	-	(1 716 721)
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2012 года	51 879 314	8 787 489	5 237 219	3 663 647	901 658	3 994 638	74 463 965
На 31 декабря 2013 года	56 976 879	10 136 696	2 817 517	4 634 203	865 537	4 990 268	80 421 100

ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа не раскрывает балансовую стоимость переоцененных основных средств, которая подлежала бы признанию, если бы эти активы учитывались с использованием модели учета по фактическим затратам, по причине того, что затраты на получение данной информации превышают выгоду от нее.

На 31 декабря 2013 два воздушных судна Boeing 747, два воздушных судна Boeing 737, одно воздушное судно Boeing 777 и одно воздушное судно Boeing 767 общей стоимостью 2,6 млрд. рублей и некоторые двигатели общей стоимостью 1,2 млрд. рублей находились в залоге в качестве обеспечения полученных кредитов.

На 31 декабря 2012 два воздушных судна Boeing 747, два воздушных судна Boeing 737, одно воздушное судно Boeing 777 и одно воздушное судно Boeing 767 общей стоимостью 3,1 млрд. рублей и некоторые двигатели общей стоимостью 1,0 млрд. рублей находились в залоге в качестве обеспечения полученных кредитов.

Обязательства по капитальным расходам отражены в Примечании 20.

11. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов в основном состоят из резервов на ремонт воздушных судов.

12. ЗАПАСЫ

	На 31 декабря	На 31 декабря
	2013	2012
Запасные части	4 211 453	1 353 508
Прочие запасы	832 942	641 471
Итого	5 044 395	1 994 979

13. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31 декабря	На 31 декабря
	2013	2012
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	3 565 188	2 702 848
Авансы выданные	18 822 010	10 150 666
Дебиторская задолженность по налогам	1 925 392	2 174 666
Прочая дебиторская задолженность	983 919	1 484 548
За вычетом: резерв по сомнительным долгам	(456 040)	(539 425)
Итого	24 840 469	15 973 303

ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	<u>На 31 декабря</u> <u>2013</u>	<u>На 31 декабря</u> <u>2012</u>
Резерв по сомнительной долгосрочной дебиторской задолженности	132 667	131 867
Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности	152 658	48 105
Резерв по сомнительным авансам выданным	298 587	231 062
Резерв по сомнительной прочей дебиторской задолженности	4 795	260 258
Итого	<u>588 707</u>	<u>671 292</u>

	<u>На 31 декабря</u> <u>2013</u>	<u>На 31 декабря</u> <u>2012</u>
Остаток на начало года	(671 292)	(866 585)
Восстановлено в течение года	82 585	195 293
Остаток на конец года	<u>(588 707)</u>	<u>(671 292)</u>

Средний срок кредита, предоставляемого клиентам Группы, составляет 15-30 дней. В состав дебиторской задолженности Группы на 31 декабря 2013 года включена задолженность в сумме 2,1 млрд.руб. (на 31 декабря 2012 года – 2,5 млрд. руб.), не погашенная в течение 15 дней, которую руководство Группы считает реальной к взысканию (данная задолженность не рассматривается руководством Группы как обесцененная).

	<u>На 31 декабря</u> <u>2013</u>	<u>На 31 декабря</u> <u>2012</u>
15-30 дней	17 448	64 895
30-60 дней	767 862	655 862
60-90 дней	112 873	154 598
более 90 дней	1 184 537	1 601 025
Итого	<u>2 082 720</u>	<u>2 476 380</u>

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>На 31 декабря</u> <u>2013</u>	<u>На 31 декабря</u> <u>2012</u>
Счета в банках - RUR	596 227	299 047
Счета в банках - USD	401 924	120 908
Счета в банках - EUR	92 742	26 974
Счета в банках - прочие валюты	258 905	64 647
Касса	10 185	6 640
Итого	<u>1 359 983</u>	<u>518 216</u>

ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2013 года уставный капитал Материнской компании состоял из 153 846 100 обыкновенных акций, зарегистрированных, выпущенных и полностью оплаченных, номинальной стоимостью 0,01 руб. каждая. По состоянию на 31 декабря 2013 года размер уставного капитала составил 1 538 461 рублей, номинальная стоимость каждой акции 0,01 руб. (на 31 декабря 2012 года - 1 538 461 рублей, номинальная стоимость 0,01 руб. за акцию). На 31 декабря 2013 и 2012 годов балансовая стоимость уставного капитала скорректирована с учетом текущей покупательной способности валюты Российской Федерации по состоянию на 31 декабря 2002 года в соответствии с требованиями IAS 29. Уставный капитал Компании представлен только одним видом обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 копейка. Каждая полностью оплаченная обыкновенная акция дает ее держателю право на один голос на ежегодном собрании акционеров Материнской компании. Никакие другие виды обыкновенных или привилегированных акций не были выпущены компанией.

В соответствии с законодательством Российской Федерации дивиденды выплачиваются из нераспределенной прибыли или прибыли за год, определенными на основе финансовой отчетности Компании, составленной в соответствии со стандартами, установленными действующим законодательством РФ. Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основе МСФО. Чистая прибыль Компании по РСБУ за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составила 1,0 млрд. руб. и за год, закончившийся 31 декабря 2012 года – 0,9 млрд. руб. В июне 2013 года Материнская компания объявила дивиденды в размере 0,59 руб. на одну обыкновенную акцию по результатам года, закончившегося 31 декабря 2012 года. Общая сумма дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составила 91 млн. рублей. В июне 2013 года Материнская компания начислила дивиденды в размере 91 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, данная сумма отражена в отчетности за 12 месяцев 2013 года.

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 года Группа владела 6 851 612 и 22 063 909 соответственно зарегистрированными и выпущенными обыкновенными акциями Материнской компании, выкупленными у акционеров.

16. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2013 года долгосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	Валюта	Год погашения	Процентная ставка	На 31 декабря 2013
Корпоративные облигации	RUR	2015 - 2018	12,0% - 12,5%	7 982 116
ОАО "Сбербанк России"	RUR	2016	10,0% - 10,8%	3 800 000
Газпромбанк (ОАО)	USD	2015	7,9%	3 687 292
ОАО "Россельхозбанк"	USD	2015	7,6%	2 992 175
ЗАО АКБ НОВИКОМБАНК	USD	2015	8,3%	1 616 082
АКБ "Еврофинанс Моснарбанк" (ООО)	RUR	2015	11,9%	1 500 000
ЗАО "ГЛОБЭКСБАНК"	RUR	2015	11,9%	1 250 000
ОАО "Московский кредитный банк"	RUR	2015	13,6%	1 000 000
Прочие кредиты и займы	USD	2015	6,5% - 10,2%	1 715 274
Итого				25 542 939

ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2013 года краткосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	Валюта	Процентная ставка	На 31 декабря 2013
Филиал ОАО Банк ВТБ в г. Воронеже	RUR	11,8% - 12,0%	2 414 885
ОАО "НОМОС-БАНК"	RUR	11,6%	2 350 000
ЗАО АКБ НОВИКОМБАНК	USD	8,0%	2 302 872
ОАО "Альфа-Банк"	USD	8,8%	2 002 350
ОАО "Московский Индустриальный банк"	EUR	8,0%	1 618 076
АКБ "СОЮЗ" (ОАО)	RUR	12,0%	1 500 000
ОАО Промсвязьбанк	RUR	12,0%	1 500 000
ОАО "Банк БФА"	USD	9,0%	1 486 996
ОАО АКБ "МЕЖДУНАРОДНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КЛУБ"	USD	11,5%	1 237 088
ОАО Промсвязьбанк	USD	9,0%	1 089 573
ОАО "МТС-Банк"	USD	7,8% - 9,0%	1 036 768
ОАО "Московский кредитный банк"	USD	7,5% - 9,0%	1 027 226
ОАО "Альфа-Банк"	RUR	12,5%	1 002 055
Прочие кредиты и займы	RUR	7,5% - 13,6%	3 333 837
Прочие кредиты и займы	USD	7,9% - 10,0%	588 113
Прочие кредиты и займы	EUR	5,5%	26 982
Итого			24 516 821

Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам на 31 декабря 2013 и 2012 года составила 10,15% и 9,85% соответственно.

На 31 декабря 2013 два воздушных судна Boeing 747, два воздушных судна Boeing 737, одно воздушное судно Boeing 777 и одно воздушное судно Boeing 767 общей стоимостью 2,6 млрд. рублей и некоторые двигатели общей стоимостью 1,2 млрд. рублей находились в залоге в качестве обеспечения полученных кредитов. На 31 декабря 2012 два воздушных судна Boeing 747, два воздушных судна Boeing 737, одно воздушное судно Boeing 777 и одно воздушное судно Boeing 767 общей стоимостью 3,1 млрд. рублей и некоторые двигатели общей стоимостью 1,0 млрд. рублей находились в залоге в качестве обеспечения полученных кредитов.

В октябре 2013 года Группа погасила облигационный займ, выпущенный в октябре 2009 на сумму 3,0 млрд. руб.

В марте 2012 Группа выпустила на ММВБ 2 500 000 облигаций номинальной стоимостью 1 000 руб. с офертой через полтора года с начала размещения, со сроком погашения 03 марта 2015. Процентный доход подлежит выплате каждые полгода, равными долями ежегодно, первая выплата осуществляется через 182 дня с даты начала размещения. Годовая процентная ставка для первой выплаты составляла 12,50%, ставки для второй и последующих выплат установлены в размере 12,50%. В марте 2012 года Группа заключила сделку кросс-валютный процентный своп на объем указанного биржевого облигационного займа, тем самым изменив ставку по обязательствам с 12,50% годовых в рублях на 7,65% в долларах США.

В октябре 2013 года Группа выпустила на ММВБ 3 000 000 облигаций номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая со сроком погашения 25 октября 2018 года, с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента. Процентный доход подлежит выплате каждые три месяца, первая выплата осуществляется через 91 день с даты начала размещения. Годовая процентная ставка для 1-8 выплат установлена в размере 12,00%. Ставки для девятой и последующих выплат пока не установлены.

В декабре 2013 года Группа разместила на ММВБ 2 500 000 биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая со сроком погашения 20 декабря 2016 года. Купонный период

ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

составляет 182 дня, срок до оферты 2 года. Годовая процентная ставка для 1-4 купонного периода установлена в размере 12,50%.

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

Финансовая аренда относится, главным образом, к аренде воздушных судов со сроками аренды от 5 до 12 лет. В соответствии с условиями большинства договоров аренды, Группа обладает правом выкупа объектов арендованного имущества по ликвидационной стоимости в конце сроков аренды и/или опционом на досрочный выкуп воздушных судов из лизинга.

	Минимальные платежи по финансовой аренде		Дисконтированная стоимость минимальных платежей по финансовой аренде	
	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
	2013	2012	2013	2012
Не более одного года	12 075 428	10 240 861	7 506 893	5 392 844
Более одного года, но менее пяти лет	41 940 766	38 450 338	32 236 918	26 331 824
Более пяти лет	2 210 622	11 618 098	2 058 076	10 823 270
	<u>56 226 816</u>	<u>60 309 297</u>	<u>41 801 887</u>	<u>42 547 938</u>
За вычетом: будущие процентные расходы по обязательствам	<u>(14 424 929)</u>	<u>(17 761 359)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Дисконтированная стоимость минимальных платежей по финансовой аренде	<u>41 801 887</u>	<u>42 547 938</u>	<u>41 801 887</u>	<u>42 547 938</u>

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, средняя эффективная процентная ставка по договорам финансовой аренды составила 12,81 % годовых. За год, закончившийся 31 декабря 2012 года, средняя эффективная процентная ставка по договорам финансовой аренды составила 12,90 % годовых.

18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 годов представлена следующим образом:

	На 31 декабря	На 31 декабря
	2013	2012
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	8 914 007	8 539 716
Авансы полученные	10 381 065	8 521 605
Задолженность по налогам и перед государственными внебюджетными фондами	311 599	211 741
Прочая кредиторская задолженность	4 384 200	881 887
Итого	<u>23 990 871</u>	<u>18 154 949</u>

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам преимущественно состоит из задолженности по закупкам по основной деятельности. Прочая кредиторская задолженность

ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

включает в себя преимущественно задолженность по оплате труда и таможенным пошлинам. Руководство полагает, что балансовая стоимость кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости. Средний кредитный период на закупку большинства материалов и основных услуг составляет 30-45 дней. В течение этого периода на сумму непогашенной кредиторской задолженности проценты не начисляются.

Ниже в таблице представлены данные о сроках погашения кредиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 годов:

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
К погашению в течение 30 дней	4 900 053	3 775 272
К погашению от 30 до 60 дней	3 604 708	2 190 978
К погашению после 60 дней	4 793 446	3 455 353
Итого	13 298 207	9 421 603

19. ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

Договоры операционной аренды воздушных судов заключены на срок от 5 до 13 лет и номинированы в долл. США. Группа не имеет опциона на покупку арендованных активов. В отчете о прибылях и убытках признаны расходы по операционной аренде на сумму 3,3 млрд. руб. и 2,8 млрд. руб. в 2013 и 2012 годах соответственно.

20. ПРОЧИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по капитальным расходам

В октябре 2012 года Группой, как лизингополучателем, были заключены договора лизинга четырех самолетов Boeing 787 общей стоимостью 0,8 млрд. долларов США по каталожным ценам, поставки самолетов запланированы на 2014 год.

В июне 2012 года Группой был заключен договор покупки шести самолетов Sukhoi Superjet 100 с опционами еще на десять таких же воздушных судов. Стоимость размещенного твердого заказа составляет 0,2 млрд. долларов США в текущих каталожных ценах и может возрасти до 0,6 млрд. долларов США при реализации опционов. Поставки самолетов запланированы на 2015-2017 годы.

В ноябре 2011 года Группой был заключен договор купли-продажи восьми самолетов Airbus A320. Поставки самолетов запланированы на 2017-2020 годы. Соглашение также предусматривает опцион на приобретение еще четырех воздушных судов данного типа.

В феврале 2013 года Группой был заключен договор поставки 4 воздушных судов Airbus A380. Два воздушных судна со сроками поставки в 2015-2016 годах будут получены в финансовый лизинг. Структура финансирования приобретения третьего и четвертого воздушных судов со сроками поставки в 2017-2018 годах будет определена позднее. Общая стоимость проекта составляет 1,6 млрд. долларов США в каталожных ценах.

В октябре 2013 года были заключены договора аренды 12 воздушных судов Boeing 737-800 с ЗАО «Сбербанк Лизинг». Поставка самолётов ожидается в 2015-2017 годах.

Судебные разбирательства

В течение отчетного периода Группа являлась субъектом судебных разбирательств (как в качестве истца, так и в качестве ответчика), возникших в рамках обычного ведения бизнеса. По мнению руководства, у Группы отсутствуют текущие судебные разбирательства или другие претензии, которые могли бы существенно повлиять на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Условные налоговые обязательства в РФ

Соблюдение требований налогового законодательства в Российской Федерации в существенной степени подвержено интерпретации и в текущем порядке может быть оспорено налоговыми органами. Налоговый год остается открытым для проверки налоговыми органами в течение трех последующих лет. Руководство Группы считает, что в консолидированных финансовых отчетностях должным образом отражены обязательства по всем видам налогов. В случае существования неопределенности, Группа отразила налоговые обязательства в сумме наилучшей оценки вероятного оттока ресурсов, необходимого для погашения таких обязательств. Руководство полагает, что оно должным образом отразило налоговые обязательства, руководствуясь своим пониманием налогового законодательства. Тем не менее, существует риск того, что соответствующие налоговые органы займут иную позицию по вопросам, допускающим различное толкование законодательства.

21. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Основные категории финансовых инструментов

Основными финансовыми обязательствами Группы являются кредиторская задолженность, краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы и обязательства по финансовой аренде. Основной целью этих финансовых инструментов является привлечение финансирования, необходимого для деятельности Группы и осуществления капитальных расходов. Группа обладает различными финансовыми активами, такими как дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения.

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Историческая и справедливая стоимость		
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	1 385 122	540 373
Займы и дебиторская задолженность	4 391 654	3 879 033
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	23 018	1 725
Итого финансовые активы	5 799 794	4 421 131
Финансовые обязательства		
Кредиты и займы	50 059 760	34 739 631
Обязательства по финансовой аренде	41 801 887	42 547 938
Кредиторская задолженность	13 609 806	9 633 344
Итого финансовые обязательства	105 471 453	86 920 913

Управление рисками играет важную роль в деятельности Группы. Основными рисками, характерными для деятельности Группы, являются риск ликвидности, кредитный риск, риск изменения процентных ставок и курсов валют и риск изменения цен на топливо. Описание политики управления указанными рисками Группы приведено ниже.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Группа осуществляет тщательное управление и контроль за ликвидностью. Группа использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы удостовериться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств. Руководство отслеживает текущую ликвидность Группы на основании прогнозных денежных потоков. В долгосрочной перспективе риск ликвидности определяется путем прогнозирования будущих денежных потоков в момент подписания новых договоров заимствования или лизинга и путем осуществления процедур бюджетирования. Группа располагает как процентными, так и беспроцентными финансовыми обязательствами. Процентные обязательства представлены обязательствами по финансовой аренде, а так же кредитами и займами. Беспроцентные финансовые обязательства включают кредиторскую задолженность.

Следующая таблица отражает контрактные обязательства Группы по погашению непроизводных финансовых обязательств. Таблица составлена на основании недисконтированных денежных

ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

потоков, необходимых для погашения финансовых обязательств в самый ранний из моментов, когда такое погашение может потребоваться. Таблица включает денежные потоки, необходимые для погашения как основной суммы долга, так и процентов.

На 31 декабря 2012	Средневзвешенная эффективная ставка %	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Договоры финансового лизинга	12,90%	648 254	1 381 060	8 211 548	10 512 512	27 937 825	11 618 098	60 309 297
Кредиты и займы с фиксированной ставкой	10,50%	403 615	1 302 515	20 305 732	6 113 767	5 924 993	-	34 050 622
Кредиты и займы с плавающей ставкой	10,20%	-	-	-	-	689 007	-	689 007
Кредиторская задолженность		3 775 272	2 190 978	3 455 353	-	-	-	9 421 603
		4 827 141	4 874 553	31 972 633	16 626 279	34 551 825	11 618 098	104 470 529
На 31 декабря 2013	Средневзвешенная эффективная ставка %	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Договоры финансового лизинга	12,81%	1 309 869	1 615 134	9 150 424	10 124 348	31 816 418	2 210 622	56 226 815
Кредиты и займы с фиксированной ставкой	10,28%	2 040 409	1 320 603	20 821 834	16 099 786	9 370 308	-	49 652 940
Кредиты и займы с плавающей ставкой	10,20%	-	-	-	406 820	-	-	406 820
Кредиторская задолженность		4 900 053	3 604 708	4 793 446	-	-	-	13 298 207
		8 250 332	6 540 445	34 765 704	26 630 954	41 186 726	2 210 622	119 584 782

На 31 декабря 2013 и 2012 годов Группа имела в наличии неиспользованные кредитные линии в размере 4,3 млрд. руб. и 2,9 млрд. руб. соответственно.

Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, т.е. риску неисполнения своих обязательств одной стороной по финансовому инструменту и, вследствие этого, возникновения у другой стороны убытка. Группа разделила все свои кредитные риски на несколько уровней. Каждому уровню соответствуют определенные ограничения по размеру допустимого риска в отношении одного или нескольких покупателей.

К финансовым активам, которые являются причиной подверженности Группы кредитному риску, относятся, прежде всего, дебиторская задолженность. Данный риск снижается вследствие факта наличия у Группы продолжительной положительной истории сотрудничества с данными контрагентами. Для блочных продаж заключаются шестимесячные соглашения с последующими платежами, осуществляемыми до оказания услуг Группой. Для регулярных рейсов у Группы существует политика, которая позволяет удостовериться, что агентства по продаже авиабилетов имеют положительную кредитную историю. Балансовая сумма дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, менеджмент Группы полагает, что существенный риск убытков, превышающих уже признанный резерв по сомнительным долгам, отсутствует.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, риск дефолта которых на дату размещения признается минимальным.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Группы. Компания использует импортное оборудование и самолеты, а также работает во многих странах мира, вследствие чего использует в своей деятельности различные мировые валюты. Часть активов и обязательств, доходов и расходов Группы номинированы в иностранной валюте. Это обуславливает влияние на деятельность Группы процессов курсообразования на валютном рынке внутри страны и за рубежом.

ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Балансовая стоимость активов и обязательств Группы, номинированных в иностранной валюте (доллары США и ЕВРО), по состоянию на отчетную дату составила (данные по прочим валютам не приводятся ввиду их незначительности, суммы в таблице представлены в тыс. рублей):

	Доллар США		ЕВРО	
	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
	2013	2012	2013	2012
Активы				
Денежные средства	401 924	120 908	92 742	26 974
Денежные средства с ограничениями по использованию	22 900	21 851	1 933	-
Финансовые вложения	119 367	107 907	98 091	89 243
Дебиторская задолженность	598 321	504 687	485 722	307 642
Всего активов	1 142 512	755 353	678 488	423 859

	Доллар США		ЕВРО	
	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
	2013	2012	2013	2012
Обязательства				
Кредиторская задолженность	1 915 218	2 639 995	30 859	123 396
Текущая часть долгосрочных обязательств по финансовой аренде	6 350 725	4 744 228	-	-
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	28 983 054	32 227 160	-	-
Краткосрочные займы	10 767 385	9 679 028	1 645 057	-
Долгосрочные займы	10 014 425	4 452 774	-	-
Всего обязательств	58 030 807	53 743 185	1 675 917	123 396
Всего чистая позиция	(56 888 295)	(52 987 832)	(997 429)	300 463

Анализ чувствительности группы к укреплению/ослаблению курса рубля по отношению к доллару США и ЕВРО, исходя из балансовой валютной позиции Группы, не имеет существенного значения, так как относится в значительной мере к обязательствам срочностью 1-10 лет и более. Для целей минимизации и оперативного контроля валютного риска более важным является факт сбалансированности поступлений и платежей в иностранной валюте. Группа постоянно отслеживает текущие денежные потоки, номинированные в иностранных валютах, и предпринимает следующие дополнительные меры:

- постоянный мониторинг и контроль объема валютных рисков;
- диверсификация долговых обязательств по валютам и долговым инструментам;
- использование инструментов хеджирования указанных рисков.

Риск изменения процентной ставки

Группа подвержена риску изменения процентной ставки, т.к. предприятия Группы заимствуют средства как под фиксированную, так и под плавающую процентную ставку. Кредиты и займы с плавающими процентными ставками составляют незначительную часть кредитного портфеля Группы. В настоящее время руководство Группы управляет процентным риском путем оценки соответствия процентных ставок по привлекаемому финансированию критериям Группы, а также путем

ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

привлечения по мере возможности кредитов с фиксированной ставкой процента. В целях снижения процентного риска Группа также принимает следующие меры:

- диверсифицирует кредитный портфель по срокам и процентным ставкам, привлекает кредиты, номинированные в различных валютах,
- расширяет сотрудничество с российскими и иностранными банками,
- использует иные способы привлечения финансирования, в частности, облигационные займы.

Если бы рыночные ставки процентов по займам с плавающими процентными ставками были бы выше на 1%, прибыль уменьшилась бы на сумму до 4,0 млн. руб., в зависимости от того, как быстро руководство Группы смогло бы привлечь новые заимствования.

Риск достаточности капитала

Группа управляет своим капиталом с целью обеспечения непрерывности деятельности предприятий Группы, а также с целью максимизации доходов владельцев путем оптимизации соотношения собственных и заемных средств. Руководство Группы анализирует структуру капитала на регулярной основе. В ходе такого анализа руководство оценивает текущую стоимость капитала, а так же риски, связанные с каждым классом капитала.

Другие риски, связанные с изменением цен

Группа подвержена риску изменения цен на топливо, поскольку топливо является одной из основных статей операционных расходов Группы. Если цена на топливо была бы на 5% выше, то прибыль за отчетный период могла бы уменьшиться на сумму до 2,0 млрд. руб. в зависимости от того, насколько быстро руководство смогло бы отреагировать увеличением тарифов на авиаперевозки. Подверженность Группы риску, связанному с изменением цен на топливо, уменьшилась в связи с тем, что Группа заключает контракты с фиксированной ценой на топливо со своими основными российскими поставщиками топлива. Такой подход позволяет Группе точнее прогнозировать затраты и включать дополнительные затраты в уровень тарифов более оперативно. Также внутренние цены на топливо отслеживаются и регулируются Правительством Российской Федерации с целью недопущения их существенных колебаний.

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Операции и соответствующие остатки по расчетам со связанными сторонами

У Группы отсутствуют связанные стороны, с которыми она осуществляет существенные операции и имеет остатки по таким операциям.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 годов, ключевой управленческий персонал Группы (Генеральный директор, члены Правления, члены Совета директоров, Комитет по аудиту Совета директоров, Комитет Совета директоров по кадрам и вознаграждениям) получил краткосрочное вознаграждение в сумме 148 млн. руб. и 162 млн. руб., соответственно.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Приобретение и продажа воздушных судов

В марте 2014 года Группой было подписано соглашение с китайской лизинговой компанией ICBC Leasing о поставках шести воздушных судов Airbus A321. Сроки поставки – с июля 2015 года по март 2016 года.

Воздушные суда, полученные в собственность и по договорам операционной аренды

В период с января по март 2014 года одно воздушное судно Boeing 767 было переведено из операционной аренды в собственность, одно воздушное судно Boeing 767 было получено по договору операционной аренды.