

Аудиторское заключение
о консолидированной финансовой отчетности
Открытого акционерного общества
«Авиакомпания «ЮТэйр»
и его дочерних организаций
за 2013 год

Апрель 2014 г.

**Аудиторское заключение -
Открытое акционерное общество «Авиакомпания «ЮТэйр»
и его дочерние организации**

Содержание	Стр.
Заявление об ответственности руководства	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
Приложения	
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	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

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

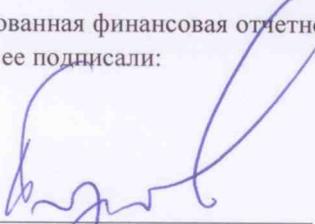
При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

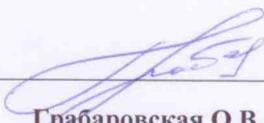
- разработку, внедрение и поддержание эффективной и действенной системы внутреннего контроля в рамках всей Группы;
- ведение надлежащих учетных записей, которые с достаточной точностью по состоянию на любой момент времени характеризуют финансовое положение Группы и позволяют обеспечивать соответствие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

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 30 апреля 2014 года, и от имени руководства ее подписали:



Петров И.В.

Первый заместитель генерального директора-
финансовый директор



Грабаровская О.В.

Главный бухгалтер



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
Ekaterinburg Branch
Khokhryakov Street, 10
Ekaterinburg, 620014, Russia

Tel: +7 (343) 378 4900
Fax: +7 (343) 378 4901
www.ey.com/russia

ООО «Эрнст энд Янг»
Филиал в г. Екатеринбурге
Россия, 620014, Екатеринбург
ул. Хохрякова, 10

Тел.: +7 (343) 378 4900
Факс: +7 (343) 379 4901
ОКПО: 73626821

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам Открытого акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» и его дочерних организаций, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2013 год, а также информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

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

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

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения с оговоркой.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как описано в Примечании 28 к консолидированной финансовой отчетности, в консолидированном отчете о совокупном доходе за 2012 и 2013 годы Группа отразила выручку от оказания консультационных услуг в составе «выручки от прочей реализации». Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении величины данной выручки, подлежащей отражению в консолидированном отчете о совокупном доходе за 2012 и 2013 годы. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие либо корректировки показателя «выручка от прочей реализации» в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельства, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2013 года, их финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



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

30 апреля 2014 года

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ОАО «Авиакомпания «ЮТэйр»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 28 октября 1992 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1028600508991.
Местонахождение: 628012; Российская Федерация, Тюменская область, город Ханты-Мансийск, Аэропорт.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР).
ООО «Эрнст энд Янг» зарегистрировано в реестре аудиторов и аудиторских организаций НП АПР за номером 3028, а также включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

Пояснение	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. долл. США	
АКТИВЫ					
Внеоборотные активы					
Основные средства	7	54 498 569	49 591 049	1 665 136	1 632 751
Авансы под поставку основных средств		482 475	831 652	14 743	27 382
Гудвил	8	673 806	576 381	20 587	18 977
Прочие нематериальные активы	8	328 559	329 775	10 038	10 858
Инвестиции в компании, учитываемые методом долевого участия	9	25 450	31 007	778	1 021
Прочие инвестиции	10	143 233	221 296	4 376	7 286
Займы выданные	11	342 436	3 326 638	10 463	109 527
Чистые инвестиции в финансовую аренду	12	702 868	506 680	21 475	16 682
Прочие авансы выданные	13	2 883 489	1 560 618	88 101	51 382
Отложенные налоговые активы	15	166 729	88 386	5 094	2 910
Итого внеоборотных активов		60 247 614	57 063 482	1 840 791	1 878 776
Оборотные активы					
Запасы	16	4 094 055	3 270 363	125 089	107 674
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	23 159 528	20 888 721	707 611	687 747
Прочие авансы выданные	13	3 786 414	3 508 348	115 689	115 510
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		242 439	241 892	7 407	7 964
Чистые инвестиции в финансовую аренду	12	568 078	404 953	17 357	13 333
Займы выданные	11	6 720 120	1 269 815	205 325	41 808
Прочие инвестиции	10	–	87 370	–	2 877
Обеспечительные депозиты по аренде	17	14 297 720	8 685 531	436 849	285 965
Денежные средства и их эквиваленты	18	571 449	1 189 105	17 460	39 150
Производственные финансовые инструменты	22	–	91 271	–	3 005
Итого оборотных активов		53 439 803	39 637 369	1 632 787	1 305 033
Активы, классифицированные как удерживаемые для продажи	19	49 975	136 812	1 527	4 504
Всего активов		113 737 392	96 837 663	3 475 105	3 188 313

Пояснение	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. долл. США	
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Собственный капитал					
Акционерный капитал	20	577 208	577 208	20 871	20 871
Собственные выкупленные акции	20	(1 320 907)	(576 468)	(40 359)	(19 609)
Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют		131 859	93 129	794	1 829
Резерв на переоценку основных средств		18 815 973	20 689 432	574 899	681 185
Резерв на переоценку инвестиций		68 772	68 772	2 101	2 264
Результат оценки актуарных обязательств		14 264	–	436	–
Нераспределенная прибыль		(3 062 260)	(954 554)	(93 564)	(31 428)
Итого собственного капитала, принадлежащего акционерам Компании		15 224 909	19 897 519	465 178	655 112
Доля неконтролирующих акционеров		1 532 134	2 083 944	46 812	68 612
Итого собственного капитала		16 757 043	21 981 463	511 990	723 724
Долгосрочные обязательства					
Кредиты и займы	21	21 434 381	14 965 810	654 901	492 739
Долгосрочная кредиторская задолженность по договорам финансовой аренды	21	8 569 478	3 140 021	261 830	103 383
Производные финансовые инструменты	22	–	1 373	–	45
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	359 505	616 253	10 984	20 290
Доходы будущих периодов	24	760 641	403 430	23 240	13 283
Обязательства по пособиям по окончании трудовой деятельности	25	233 607	246 810	7 138	8 126
Отложенные налоговые обязательства	15	5 333 781	5 851 436	162 967	192 654
Итого долгосрочных обязательств		36 691 393	25 225 133	1 121 060	830 520
Краткосрочные обязательства					
Кредиты и займы	21	41 382 235	29 541 080	1 264 383	972 619
Краткосрочная кредиторская задолженность по договорам финансовой аренды	21	2 842 726	1 679 748	86 856	55 305
Производные финансовые инструменты	22	40 018	35 450	1 223	1 167
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	12 582 152	12 918 617	384 432	425 338
Доходы будущих периодов	24	334 514	252 767	10 221	8 322
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		15 016	11 179	459	368
Кредиторская задолженность по прочим налогам и сборам	26	446 565	699 521	13 644	23 031
Авансы полученные	27	2 626 897	4 472 811	80 262	147 264
Обязательства по пособиям по окончании трудовой деятельности	25	18 833	19 894	575	655
Итого краткосрочных обязательств		60 288 956	49 631 067	1 842 055	1 634 069
Итого обязательств		96 980 349	74 856 200	2 963 115	2 464 589
Всего собственного капитала и обязательств		113 737 392	96 837 663	3 475 105	3 188 313

Пояснение		2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Доход от пассажирских перевозок и вертолетных работ	28	72 295 654	67 977 253	2 269 943	2 186 256
Выручка от прочей реализации	28	10 586 434	11 308 988	332 394	363 715
		82 882 088	79 286 241	2 602 337	2 549 971
Операционные расходы					
Прямые операционные расходы	29	(47 399 697)	(47 826 821)	(1 488 259)	(1 538 186)
Расходы на персонал	30	(16 249 310)	(14 057 921)	(510 197)	(452 125)
Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов		(6 213 738)	(5 417 925)	(195 099)	(174 249)
Затраты на ремонт		(5 848 781)	(3 936 737)	(183 640)	(126 611)
Комиссионные вознаграждения		(2 387 574)	(2 482 606)	(74 965)	(79 845)
Результат от выбытия активов, классифицированных как удерживаемые для продажи		179 344	214 881	5 632	6 911
Операции по продаже и обратной аренде	31,32	32 909	474 231	1 033	15 252
Прочие доходы	32	799 331	670 348	25 097	21 559
Прочие расходы	32	(5 159 898)	(3 727 989)	(162 011)	(119 898)
		(82 247 414)	(76 090 539)	(2 582 409)	(2 447 192)
Результаты операционной деятельности					
Нетто–величина прибыли от изменения обменных курсов иностранных валют		67 890	390 775	2 131	12 568
Обесценение сомнительной задолженности	13,14	(264 036)	(27 509)	(8 290)	(885)
Доля в прибыли/(убытке) объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)	9	25 134	(154 505)	789	(4 969)
Прибыль от приобретения дочернего предприятия	6	–	1 262 566	–	40 606
Прочие финансовые доходы	33	1 642 768	562 822	51 580	18 101
Прочие финансовые расходы	33	(7 060 144)	(5 118 025)	(221 675)	(164 604)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(4 953 714)	111 826	(155 537)	3 596
Расход по налогу на прибыль	34	446 728	66 996	14 026	2 155
(Убыток)/прибыль за год		(4 506 986)	178 822	(141 511)	5 751
Прочая совокупная прибыль					
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют		142 484	(41 852)	(43 217)	38 537
Результат оценки актуарных обязательств	25	14 264	–	436	–
Переоценка основных средств		5 591	627 345	176	20 176
Резерв на переоценку инвестиций		–	85 965	–	2 765
Налог на прибыль в отношении реализации резерва по переоценке основных средств		(1 118)	(142 662)	(35)	(4 588)
Прочая совокупная прибыль за год, за вычетом налога на прибыль		161 221	528 796	(42 640)	56 890
Общий совокупный (убыток)/прибыль за год		(4 345 765)	707 618	(184 151)	62 641

Пояснение	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. долл. США
(Убыток)/прибыль, причитающиеся:				
Аktionерам Компании	(4 131 779)	69 566	(129 730)	2 237
Неконтролирующим акционерам	(375 207)	109 256	(11 781)	3 514
(Убыток)/прибыль за год	(4 506 986)	178 822	(141 511)	5 751
Общий совокупный (убыток)/прибыль, причитающиеся:				
Аktionерам Компании	(3 921 461)	597 914	(166 355)	56 877
Неконтролирующим акционерам	(424 304)	109 704	(17 796)	5 764
Общий совокупный (убыток)/прибыль за год	(4 345 765)	707 618	(184 151)	62 641
Убыток/прибыль на акцию				
Базовый и разводненный (убыток)/прибыль на акцию	35 (7,460) руб.	0,13 руб.	(0,234) долл.	0,004 долл.

тыс. руб.

	Принадлежащий собственникам Компании						Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Всего собственного капитала
	Акционерный капитал	Собственные выкупленные акции	Резерв переоценки инвестиций	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль			
Остаток на 1 января 2012 года	577 208	(80 933)	–	132 133	22 043 306	(2 278 791)	20 392 923	587 045	20 979 968
Общая совокупная прибыль за отчетный год									
Прибыль за отчетный год	–	–	–	–	–	69 566	69 566	109 256	178 822
Прочая совокупная прибыль									
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют	–	–	–	(39 004)	–	(3 296)	(42 300)	448	(41 852)
Переоценка инвестиций	–	–	85 965	–	–	–	85 965	–	85 965
Переоценка основных средств	–	–	–	–	627 345	–	627 345	–	627 345
Реализация резерва по переоценке основных средств	–	–	–	–	(1 117 089)	1 117 089	–	–	–
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного убытка/(прибыли)	–	–	(17 193)	–	106 354	(231 823)	(142 662)	–	(142 662)
Итого прочей совокупной прибыли/(убытка)	–	–	68 772	(39 004)	(383 390)	881 970	528 348	448	528 796
Общая совокупная прибыль за отчетный год	–	–	68 772	(39 004)	(383 390)	951 536	597 914	109 704	707 618
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала									
Вклады собственников и выплаты собственникам									
Выкуп собственных акций	–	(495 535)	–	–	–	–	(495 535)	–	(495 535)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании	–	–	–	–	–	(75 627)	(75 627)	–	(75 627)
Итого вкладов собственников и выплат собственникам	–	(495 535)	–	–	–	(75 627)	(571 162)	–	(571 162)
Изменение долей участия в дочерних предприятиях									
Приобретение дочернего предприятия	–	–	–	–	–	–	–	194 990	194 990
Списание неиспользованного опциона на покупку доли у неконтролирующих акционеров	–	–	–	–	(970 484)	52 023	(918 461)	1 192 205	273 744
Признание обязательства по обратной покупке по сделкам РЕПО	–	–	–	–	–	396 305	396 305	–	396 305
Итого изменение долей участия в дочерних предприятиях	–	–	–	–	(970 484)	448 328	(522 156)	1 387 195	865 039
Итого операций с собственниками	–	(495 535)	–	–	(970 484)	372 701	(1 093 319)	1 387 195	293 877
Остаток на 31 декабря 2012 года	577 208	(576 468)	68 772	93 129	20 689 432	(954 554)	19 897 519	2 083 944	21 981 463

тыс. руб.

	Принадлежащий собственникам Компании						Нераспределенная прибыль	Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Всего собственного капитала
	Акционерный капитал	Собственные выкупленные акции	Результат оценки актуарных обязательств	Резерв переоценки инвестиций	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Резерв по переоценке основных средств				
Остаток на 1 января 2013 года	577 208	(576 468)	–	68 772	93 129	20 689 432	(954 554)	19 897 519	2 083 944	21 981 463
Общий совокупный убыток за отчетный год										
Убыток за отчетный год	–	–	–	–	–	–	(4 131 779)	(4 131 779)	(375 207)	(4 506 986)
Прочий совокупный убыток										
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют	–	–	–	–	38 730	–	152 851	191 581	(49 097)	142 484
Результат оценки актуарных обязательств	–	–	14 264	–	–	–	–	14 264	–	14 264
Переоценка основных средств	–	–	–	–	–	5 591	–	5 591	–	5 591
Реализация резерва по переоценке основных средств	–	–	–	–	–	(2 589 311)	2 589 311	–	–	–
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного убытка/(прибыли)	–	–	–	–	–	556 633	(557 751)	(1 118)	–	(1 118)
Итого прочей совокупной прибыли/(убытка)	–	–	14 264	–	38 730	(2 027 087)	2 184 411	210 318	(49 097)	161 221
Общий совокупный убыток за отчетный год	–	–	14 264	–	38 730	(2 027 087)	(1 947 368)	(3 921 461)	(424 304)	(4 345 765)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала										
Выкуп собственных акций	–	(744 439)	–	–	–	–	–	(744 439)	–	(744 439)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании	–	–	–	–	–	–	(115 442)	(115 442)	–	(115 442)
Итого вкладов собственников и выплат собственникам	–	(744 439)	–	–	–	–	(115 442)	(859 881)	–	(859 881)
Изменение долей участия в дочерних предприятиях										
Приобретение дочернего предприятия	–	–	–	–	–	–	–	–	(8 297)	(8 297)
Изменение доли меньшинства без потери контроля	–	–	–	–	–	153 628	(44 896)	108 732	(119 209)	(10 477)
Итого изменение долей участия в дочерних предприятиях	–	–	–	–	–	153 628	(44 896)	108 732	(127 506)	(18 774)
Итого операций с собственниками	–	(744 439)	–	–	–	153 628	(160 338)	(751 149)	(127 506)	(878 655)
Остаток на 31 декабря 2013 года	577 208	(1 320 907)	14 264	68 772	131 859	18 815 973	(3 062 260)	15 224 909	1 532 134	16 757 043

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с пояснениями на 16–112, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. долл. США

	<u>Принадлежащий собственникам Компании</u>							Доля неконтролирующих акционеров	Всего собственного капитала
	Акционерный капитал	Собственные выкупленные акции	Резерв переоценки инвестиций	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2012 года	20 871	(3 672)	–	2 272	684 658	(70 732)	633 397	18 234	651 631
Общая совокупная прибыль за отчетный год									
Прибыль за отчетный год	–	–	–	–	–	2 237	2 237	3 514	5 751
Прочая совокупная прибыль									
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют	–	–	52	(443)	40 069	(3 391)	36 287	2 250	38 537
Переоценка инвестиций	–	–	2 765	–	–	–	2 765	–	2 765
Переоценка основных средств	–	–	–	–	20 176	–	20 176	–	20 176
Реализация резерва по переоценке основных средств	–	–	–	–	(35 927)	35 927	–	–	–
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного убытка/(прибыли)	–	–	(553)	–	3 421	(7 456)	(4 588)	–	(4 588)
Итого прочей совокупной прибыли/(убытка)	–	–	2 264	(443)	27 739	25 080	54 640	2 250	56 890
Общая совокупная прибыль за отчетный год	–	–	2 264	(443)	27 739	27 317	56 877	5 764	62 641
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала									
Вклады собственников и выплаты собственникам									
Выкуп собственных акций	–	(15 937)	–	–	–	–	(15 937)	–	(15 937)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании	–	–	–	–	–	(2 432)	(2 432)	–	(2 432)
Итого вкладов собственников и выплат собственникам	–	(15 937)	–	–	–	(2 432)	(18 369)	–	(18 369)
Изменение долей участия в дочерних предприятиях									
Приобретение дочернего предприятия	–	–	–	–	–	–	–	6 271	6 271
Списание неиспользованного опциона на покупку доли у неконтролирующих акционеров	–	–	–	–	(31 212)	1 673	(29 539)	38 343	8 804
Признание обязательства по обратной покупке по сделкам РЕПО	–	–	–	–	–	12 746	12 746	–	12 746
Итого изменение долей участия в дочерних предприятиях	–	–	–	–	(31 212)	14 419	(16 793)	44 614	27 821
Итого операций с собственниками	–	(15 937)	–	–	(31 212)	11 987	(35 162)	44 614	9 452
Остаток на 31 декабря 2012	20 871	(19 609)	2 264	1 829	681 185	(31 428)	655 112	68 612	723 724

тыс. долл. США

	Принадлежащий собственникам Компании							Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Всего собственного капитала
	Акционерный капитал	Собственные выкупленные акции	Результат оценки актуарных обязательств	Резерв переоценки инвестиций	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль			
Остаток на 1 января 2013 года	20 871	(19 609)	–	2 264	1 829	681 185	(31 428)	655 112	68 612	723 724
Общий совокупный убыток за отчетный год										
Убыток за отчетный год	–	–	–	–	–	–	(129 730)	(129 730)	(11 781)	(141 511)
Прочий совокупный убыток										
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных предприятий из других валют	–	2 624	–	(163)	(1 035)	(47 463)	8 835	(37 202)	(6 015)	(43 217)
Результат оценки актуарных обязательств	–	–	436	–	–	–	–	436	–	436
Переоценка основных средств	–	–	–	–	–	176	–	176	–	176
Реализация резерва по переоценке основных средств	–	–	–	–	–	(81 299)	81 299	–	–	–
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного убытка/(прибыли)	–	–	–	–	–	17 477	(17 512)	(35)	–	(35)
Итого прочей совокупной прибыли/(убытка)	–	2 624	436	(163)	(1 035)	(111 109)	72 622	(36 625)	(6 015)	(42 640)
Общий совокупный убыток за отчетный год	–	2 624	436	(163)	(1 035)	(111 109)	(57 108)	(166 355)	(17 796)	(184 151)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала										
Выкуп собственных акций	–	(23 374)	–	–	–	–	–	(23 374)	–	(23 374)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании	–	–	–	–	–	–	(3 625)	(3 625)	–	(3 625)
Итого вкладов собственников и выплат собственникам	–	(23 374)	–	–	–	–	(3 625)	(26 999)	–	(26 999)
Изменение долей участия в дочерних предприятиях										
Приобретение дочернего предприятия	–	–	–	–	–	–	–	–	(261)	(261)
Изменение доли меньшинства без потери контроля	–	–	–	–	–	4 823	(1 403)	3 420	(3 743)	(323)
Итого изменение долей участия в дочерних предприятиях	–	–	–	–	–	4 823	(1 403)	3 420	(4 004)	(584)
Итого операций с собственниками	–	(23 374)	–	–	–	4 823	(5 028)	(23 579)	(4 004)	(27 583)
Остаток на 31 декабря 2013 года	20 871	(40 359)	436	2 101	794	574 899	(93 564)	465 178	46 812	511 990

Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с пояснениями на 16–112, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. долл. США
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(4 953 714)	111 826	(155 537)	3 596
<i>Корректировки:</i>				
Амортизация	6 214 740	5 417 925	195 131	174 249
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	1 124 454	(121 386)	35 305	(3 904)
Финансовые расходы, чистые	5 417 376	4 916 976	170 095	158 138
Резерв по сомнительным долгам	264 036	27 509	8 290	885
Доля в финансовых результатах ассоциированных компаний до налогообложения	(25 134)	154 505	(789)	4 969
Прибыль от покупки дочерней компании	–	(1 262 566)	–	(40 606)
Нереализованные курсовые разницы	(1 614 473)	(163 318)	(50 691)	(5 252)
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов	6 427 285	9 081 471	201 804	292 075
Изменение запасов	(816 096)	(678 416)	(25 624)	(21 819)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности и чистых инвестиций в финансовую аренду	(2 829 614)	(4 362 477)	(88 844)	(140 304)
Изменение прочих авансов выданных	(1 538 280)	(2 146 968)	(48 299)	(69 050)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	(936 168)	2 539 417	(29 394)	81 672
Изменение обязательств перед персоналом	–	87 475	–	2 813
Изменение авансов полученных и доходов будущих периодов	(1 406 956)	2 651 015	(44 176)	85 261
Изменение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль	(252 956)	(697 947)	(7 942)	(22 447)
Изменение активов, классифицированных как удерживаемые для продажи	(70 601)	(787 145)	(2 217)	(25 316)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	(1 423 386)	5 686 425	(44 692)	182 885
Налог на прибыль уплаченный	(170 718)	(340 175)	(5 360)	(10 941)
Проценты уплаченные	(6 893 638)	(4 954 033)	(216 447)	(159 330)
Чистый поток денежных средств (использованных в)/от операционной деятельности	(8 487 742)	392 217	(266 499)	12 614

	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. долл. США
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Приобретение объектов основных средств	(5 605 306)	(5 931 334)	(175 996)	(190 761)
Поступления от реализации основных средств	3 946 346	1 975 125	123 908	63 523
Приобретение нематериальных активов	(85 460)	(92 112)	(2 683)	(2 962)
Проценты, полученные по депозитам	382 960	226 434	12 024	7 282
Проценты, полученные по прочим инвестициям, удерживаемым для продажи	273 736	332 610	8 595	10 697
Приобретение инвестиций	(4 082 299)	(4 886 303)	(128 176)	(157 151)
Продажа инвестиций	5 134 579	4 533 268	161 216	145 797
Предоставление краткосрочных займов третьим лицам	(32 998 220)	(7 537 678)	(1 036 080)	(242 424)
Погашение краткосрочных займов третьими лицами	30 562 477	3 676 689	959 603	118 248
Депозиты	(4 882 245)	(7 581 089)	(153 293)	(243 820)
Покупка дочерних предприятий	(79 052)	(53 817)	(2 482)	(1 730)
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(7 432 484)	(15 338 207)	(233 364)	(493 301)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Привлечение заемных средств	98 739 015	76 520 604	3 100 214	2 461 023
Возврат заемных средств	(79 242 055)	(59 910 679)	(2 488 047)	(1 926 822)
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании	(105 230)	(74 756)	(3 304)	(2 404)
Платежи по обязательствам финансовой аренды	(3 344 721)	(1 019 070)	(105 018)	(32 775)
Выкуп собственных акций	(744 439)	(99 231)	(23 374)	(3 191)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	15 302 570	15 416 868	480 471	495 831
Нетто (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(617 656)	470 878	(19 393)	15 144
Влияние изменений обменных курсов	–	–	(2 297)	1 698
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	1 189 105	718 227	39 150	22 308
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2013 года	571 449	1 189 105	17 460	39 150

1 Общие положения

(a) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

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

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования и стоимости капитала, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Несмотря на уверенность руководства в том, что они предпринимают необходимые меры по поддержке устойчивого развития деятельности Группы в сегодняшних условиях, внезапное ухудшение в вышеописанных направлениях деятельности в будущем может оказать негативное влияние на результаты деятельности и финансовое состояние Группы непредсказуемым в настоящий момент образом.

(b) Организационная структура и деятельность

Основными видами деятельности Открытого акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр» (далее – «Компания» или «ЮТэйр») и его дочерних компаний (совместно именуемых «Группа») являются пассажирские и грузовые перевозки самолетами и вертолетами, вертолетные работы. Группа оперирует парком более чем в 450 воздушных судов. Перевозка пассажиров и грузов с использованием самолетов осуществляется между городами Российской Федерации, ближнего и дальнего зарубежья. Основными заказчиками вертолетных работ в России являются нефтегазовые компании, за рубежом – Организация Объединенных Наций (ООН). В числе авиационных сервисов основными являются: кейтеринг, аэропортовая деятельность, ремонт и техническое обслуживание авиационной техники, продажа авиационных перевозок и услуг, а также подготовка авиационного персонала.

Материнская компания ОАО «Авиакомпания «ЮТэйр» зарегистрирована в Российской Федерации как открытое акционерное общество 28 октября 1992 года. Юридический адрес Компании: 628012, Россия, Тюменская область, г. Ханты-Мансийск, Аэропорт.

По состоянию на 31 декабря Негосударственный Пенсионный Фонд Сургутнефтегаз (Россия) являлся владельцем 60,67% акций Компании (2012: 60,67%).

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

Предприятие	Деятельность	2013	2012
		доля (%)	доля (%)
ООО "Центр реализации перевозок и услуг"	Агентство по продаже авиабилетов	100,00	100,00
ООО "ЮТэйр-Лизинг"	Лизинговая компания	100,00	100,00
НП "Центр подготовки персонала"	Обучение и аттестация летного состава	100,00	100,00
ЗАО "ЮТэйр" (до 22.11.2013 – ЗАО «ЮТэйр-Карго»)	Авиационная деятельность	100,00	100,00
ООО "ЮТэйр-Финанс"	Финансовые услуги	100,00	100,00
ООО "Техник" (до 27.11.2013 – ООО «ЮТэйр-Техник»)	Ремонт авиационной техники	100,00	100,00
ООО "ЮТэйр-Уфа"	Представительство	100,00	100,00
ООО "ЮТэйр-Самара"	Представительство	100,00	100,00
ООО "ЮТэйр-Экспресс"	Авиационная деятельность	100,00	100,00
ООО "ЮТэйр-Капитал" (до 12.11.2013 – ООО «ЮТэйр-Девелопмент»)	Финансовое посредничество, покупка/продажа недвижимости	100,00	100,00
UTair South Africa (Pty) Ltd. (ЮАР)	Авиационная деятельность и техническое обслуживание парка воздушных судов	100,00	100,00
UT Project Services Ltd. (Индия)	Представительство, агентская деятельность	100,00	100,00
WestSib-Capital Limited (Кипр)	Инвестиционная деятельность	100,00	100,00
ООО "ЮТэйр-Иркутск"	Представительство	100,00	100,00
ООО "ЮТэйр-Мурманск"	Представительство	–	100,00
ООО "Авиакомпания "ЮТэйр-Украина" (Украина)	Авиационная деятельность	100,00	100,00
ООО "Тюменский научно-производственный центр авиации общего назначения"	Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	100,00	100,00
UTair India Private Limited (Индия)	Авиационная деятельность	100,00	100,00
НП "Тюменское летно-техническое училище гражданской авиации"	Образовательная деятельность	100,00	100,00
Utair Africa (Pty) Ltd. (ЮАР)	Авиационная деятельность	100,00	100,00
ООО "ЮТэйр Армения" (Армения)	Представительство	100,00	100,00
ООО "ЮТэйр-Юг"	Представительство	100,00	100,00
ООО Авиакомпания "Турухан"	Деятельность воздушного транспорта	100,00	100,00
Украинская Хэндлинговая Компания (Украина)	Торговля топливом, организация перевозки грузов	100,00	100,00
ООО "Форумавиа" (Украина)	Организация перевозки грузов	100,00	100,00
UTair Leasing Ireland Ltd (Ирландия)	Лизинговая компания	100,00	100,00
UTair Investments Ltd (Бермудские острова)	Инвестиционная деятельность	100,00	100,00
UTair Engineering AL S.A.C. (Перу)	Ремонт и обслуживание воздушных судов	100,00	100,00
ООО «ТС Техник»	Ремонт авиационной техники	100,00	100,00
ООО «Тобольскавиа»	Аэропортовое обслуживание	100,00	100,00
ООО "Уральские авиационные сервисы"	Ремонт авиационной техники	100,00	100,00
UTair Sierra Leone Limited (Сиерра-Леоне)	Авиационная деятельность и техническое обслуживание парка воздушных судов	99,00	99,00
ООО "Ютстар"	Рекламная деятельность	99,00	99,00
ОАО «ЮТэйр-Вертолетные услуги» (до 08.08.2013 – ОАО «Нефтеюганский объединенный авиаотряд»)	Деятельность воздушного транспорта	96,95	89,85
Helicopter del Sur S.A. (Перу)	Авиационная деятельность	86,00	86,00
ОАО "Аэропорт Усть-Кут"	Аэропортовое обслуживание	85,57	85,57
ОАО "ЮТэйр-Инжиниринг"	Ремонт и обслуживание парка воздушных судов	83,13	82,22
ООО «ПКФ «Катэкавиа»	Пассажирские и грузовые авиационные перевозки	75,00	32,90
ОАО "Авиационная компания "Восток"	Деятельность воздушного транспорта, подчиняющегося расписанию	52,99	52,99
ООО "Западно-Сибирское агентство воздушных сообщений"	Продажа авиабилетов	51,00	51,00
ЗАО "Ю-Ти-Джи"	Наземное обслуживание	50,00	50,00
ООО "ХэлиЭкспресс"	Авиационная деятельность, агентская деятельность	50,00	50,00
Utair Europe s.r.o. (Словакия)	Авиационная деятельность	20,00	20,00

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

(с) Непрерывность деятельности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности Группы. По состоянию на 31 декабря 2013 г. Краткосрочные обязательства Группы составили 60 288 956 тыс. руб./ 1 842 055 тыс. долл. США и на 6 799 178 тыс. руб. / 207 741 тыс. долл. США превысили ее оборотные активы (31 декабря 2012: 49 631 067 тыс. руб./1 634 069 тыс. долл. США и 9 856 886 тыс. руб./324 532 тыс. долл. США, соответственно). Чистый убыток за 2013 год составил 4 506 986 тыс. руб./141 511 тыс. долл. США (2012: чистая прибыль 178 822 тыс. руб./5 751 тыс. долл. США). Чистый отток денежных средств, использованных в операционной деятельности, за 2013 год составил 8 487 742 тыс. руб./ 266 499 тыс. долл. США (2012 год: чистое поступление 392 217 тыс. руб./ 12 614 тыс. долл. США). Дефицит оборотного капитала связан в первую очередь с масштабной инвестиционной программой Группы по обновлению авиапарка, финансируемой в том числе и за счет краткосрочных заимствований.

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа обеспечена достаточными неиспользованными кредитными лимитами для финансирования дефицита оборотного капитала (Примечание 21 и Примечание 36 (с). Кроме того, руководство Группы считает, что предпринимаемые им меры по сокращению издержек (обновление авиапарка и использование более эффективной авиатехники, расширение географии аэропортов с заправкой собственным топливом и внедрение системы заправки в точках с наименьшей стоимостью топлива, оптимизация программы линейного и базового технического обслуживания, реструктуризация лизингового портфеля в части пересмотра сроков, условий и стоимости лизинговых договоров, оптимизация расходов на страхование ВС, реорганизация летных подразделений и оптимизация численности персонала) будет иметь положительный эффект на финансовые результаты Группы в будущем.

Руководство Группы считает, что благодаря проведению данных мероприятий Группа будет располагать достаточной ликвидностью для того чтобы продолжать свою деятельность и после 2014 года. Соответственно, прилагаемая финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в случае невозможности продолжения Группой деятельности в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(a) Основа подготовки финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») для обеспечения исполнения требований Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

(b) База для определения стоимости

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

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

(c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

Кроме того, консолидированная финансовая отчетность представлена в долларах США для удобства иностранных пользователей. Активы и обязательства, монетарные и не монетарные, были переведены по курсу на отчетную дату в балансе, представленном в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют». Статьи доходов и расходов в течение всех представленных периодов были переведены по валютным курсам, существующим на даты сделок или по курсам, который наиболее приближены к фактическим валютным курсам. Все курсовые разницы, возникающие вследствие перевода были классифицированы как капитал и отнесены в резерв курсовых разниц при пересчете из других валют.

Любой пересчет сумм из рублей в доллары США нельзя рассматривать как свидетельство того, что суммы в рублях были, могли быть или будут в будущем переведены в доллары США по указанному или любому другому обменному курсу.

В данной таблице представлены обменные курсы, применяемые для перевода показателей отчетности из рублей в доллары США:

	<u>Обменный курс:</u>
На 31 декабря 2013 года	32,7292
Средневзвешенный курс 2013 года	31,8491
На 31 декабря 2012 года	30,3727
Средневзвешенный курс 2012 года	31,0930
На 1 января 2012 года	32,1961

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

(d) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений**(i) Суждения**

В процессе применения учетной политики руководством Группы, помимо учетных оценок, были сделаны следующие суждения, которые имеют наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности:

Консолидация предприятий специального назначения

Группа определила, что содержание взаимоотношений между Группой и ниже перечисленным компаниям, указывает на то, что данные компании находятся под контролем Группы. Соответственно, они были включены в консолидированную финансовую отчетность Группы за 2013 и 2012 годы, так как они являются предприятиями специального назначения:

- ЗАО «Ю-Ти-Джи» – 50% доля владения
- UTair Europe s.r.o. (Словакия) – 20% доля владения
- ООО «ХелиЭкспресс» – 50% доля владения

Договоры об аренде – Группа как арендатор

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

(ii) Неопределенность оценок

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

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

Переоценка объектов основных средств

Группа оценивает основные производственные средства по переоцененной сумме с изменениями в текущей рыночной стоимости, которая учитывается в прочем совокупном доходе. Группа привлекла независимых специалистов по оценке для определения текущей рыночной стоимости на 31 декабря 2011 г. Помимо сравнительных рыночных данных, эксперт использовал оценочную методику, основанную на модели дисконтированного денежного потока. Поэтому рассчитанные показатели наиболее подвержены влиянию ставки дисконтирования, используемой для дисконтированного потока денежных средств, а также для ожидаемых в будущем притоков денежных средств, и влиянию темпов прироста, используемых для целей экстраполяции.

Группа считает, что по состоянию на 31 декабря 2013 г. текущая рыночная стоимость ее основных средств в целом соответствует их балансовой стоимости, отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении Группы по состоянию на ту же дату.

Срок полезного использования и амортизация основных средств

Группа переоценивает оставшийся срок полезного использования основных средств, их ликвидационную стоимость и методы амортизации не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае, если текущие ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и износ, отраженный в составе прибыли или убытка за период. По состоянию на 31 декабря 2011 г. Группа пересмотрела оставшийся срок полезного использования объектов основных средств в связи с проведенной переоценкой основных средств по состоянию на ту же отчетную дату. Фактическая амортизация основных средств, рассчитанная с использованием пересмотренных сроков полезного использования основных средств и отраженная в консолидированном отчете о совокупной прибыли за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 г., на 2 738 034 тыс. руб./83 657 тыс. долл. США ниже, чем был бы аналогичный показатель, рассчитанный с применением сроков полезного использования до их пересмотра.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

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

Учет дохода – бонусные мили для программы часто летающих пассажиров

Группа оценивает справедливую стоимость бонусных миль, предоставленных по программе часто летающих пассажиров «Статус», применяя статистические методы. Вводные параметры расчетных моделей включают допущения об ожидаемых ставках погашения, о комплексе продуктов, которые будут доступны для использования миль в будущем, и о предпочтении клиентов. Подобные оценки несут в себе значительную неопределенность. Более подробная информация изложена в примечании 3 (v).

Резервы под обесценение задолженности и запасов

Руководство формирует резерв на обесценение сомнительной задолженности для учета оцениваемых убытков, вызванных неспособностью клиентов осуществить требуемые платежи в погашение дебиторской задолженности. При оценке достаточности такого резерва руководство исходит из собственной оценки распределения непогашенных остатков дебиторской задолженности по срокам давности, принятой практики списания, кредитоспособности клиента и изменений в условиях платежа. В случае если финансовое положение клиентов будет продолжать ухудшаться, фактический объем списаний может превысить ожидаемый. В 2012 и 2013 годах изменений в методе формирования резерва на обесценение сомнительной задолженности не произошло.

Группа формирует резервы на устаревшие и неходовые запасы сырья и запасных частей. Оценка чистой стоимости реализации готовой продукции проводится исходя из наиболее надежных данных на дату оценки. Указанная оценка учитывает колебания цен и затрат, непосредственно связанных с событиями, произошедшими после отчетной даты, при условии, что они подтверждают наличие условий, существовавших на конец отчетного периода.

Пособия по окончании трудовой деятельности

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

Ввиду сложности оценки, ее основополагающих условий и долгосрочного характера, обязательства, связанные с вознаграждением по окончании трудовой деятельности, подвержены большому влиянию изменений в этих условиях. В случае, если потребуется внести дальнейшие изменения в ключевые допущения, это окажет существенное влияние на будущие расходы по выплатам по окончании трудовой деятельности. Все условия пересматриваются на каждую отчетную дату.

Дополнительная информация представлена в примечании 25.

Судебные иски

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

Текущие налоги

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределенность. С учетом значительного разнообразия операций Группы, а также характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчетности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль. Основываясь на обоснованных допущениях, Группа оценивает возможные последствия налоговых проверок. Величина подобных оценок зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих проверок и различных интерпретаций налогового законодательства компанией–налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов в зависимости от условий, преобладающих в стране, в которой зарегистрированы компании Группы. Подробная информация представлена в примечании 39(с).

Отложенные налоговые активы и обязательства

Суждения руководства требуются также при расчете текущих и отложенных налогов на прибыль. Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в какой существует вероятность их реализации. Реализация отложенного налогового актива будет зависеть от возможности получения достаточной налогооблагаемой прибыли по соответствующему виду налога в соответствующей юрисдикции. Отложенные налоговые активы учтены по всем непогашенным убыткам для целей налогообложения с условием, что, при возможном появлении налогооблагаемой прибыли, эти убытки могут быть погашены в счет таковой. Оценка руководства требуется для определения суммы отложенных налоговых активов, которые могут быть учтены на основании вероятного срока и уровня будущей налогооблагаемой прибыли в совокупности с будущими стратегиями налогового планирования.

При оценке вероятности будущей реализации отложенного налогового актива принимаются во внимание различные факторы, включая прошлые результаты операционной деятельности, планы будущей операционной деятельности, истечение срока действия переноса налоговых убытков на будущее и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты будут отличаться от этих оценок или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, то это может оказать отрицательное влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и движение денежных средств Группы. Если в результате какого-либо события оценка суммы отложенных налоговых активов, которые возможно реализовать в будущем, снижается, данное снижение признается в консолидированном отчете о совокупной прибыли.

3 Основные положения учетной политики

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

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

(а) Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группы и ее дочерних предприятий на 31 декабря 2013 г.

Группа контролирует объект инвестиций, если она имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия: (а) наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций; (б) наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженность риску, связанному с ее изменением; (в) наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

(i) *Дочерние предприятия*

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

(ii) *Объединение бизнеса и гудвил*

Объединение бизнеса отражается по методу покупки.

Первоначальное отражение операции по объединению бизнеса состоит в том, чтобы установить перечень и определить справедливую стоимость идентифицируемых активов, обязательств, условных обязательств приобретенного предприятия, а также справедливую стоимость приобретения. Для каждого объединения компаний Группа выбирает, будет ли она оценивать долю участия неконтролирующих акционеров приобретаемой компании по текущей рыночной стоимости или пропорционально их доле чистых активов приобретаемой компании. Затраты, связанные с приобретением бизнеса, признаются в составе прочих расходов.

При приобретении предприятия Группой она оценивает приобретаемые финансовые активы и пассивы с точки зрения их соответствующей классификации и назначения, согласно договорным условиям, экономическим и прочим специфическим обстоятельствам на дату приобретения. Это включает в себя и выделение приобретаемой компанией встроенных производных инструментов по основным договорам.

Если объединение компаний проходит в несколько этапов, справедливая стоимость на дату приобретения ранее имеющейся доли компании–приобретателя в акционерном капитале приобретаемой компании повторно оценивается по текущей рыночной стоимости на дату приобретения с отражением результатов такой оценки в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Любая обусловленная компенсация, подлежащая передаче компанией–приобретателем, будет учитываться по текущей рыночной стоимости на дату приобретения. Последующие изменения в текущей рыночной стоимости обусловленной компенсации, которая считается активом или обязательством, будут отражаться в соответствии с МСФО (IAS) 39 в качестве прибыли и убытка либо в качестве изменения в прочем совокупном доходе. Если обусловленная компенсация классифицируется как капитал, она не будет подлежать повторной оценке. Дальнейшие расчеты по обусловленной компенсации учитываются в составе капитала. В случаях, когда обусловленная компенсация не подпадает под действие МСФО (IAS) 39, она оценивается по соответствующему стандарту МСФО.

Гудвил первоначально измеряется по стоимости, которая составляет разницу между общей суммой уплаченного вознаграждения и суммой, учитываемой в качестве неконтролирующей доли участия сверх полученных чистых активов и пассивов. Если вознаграждение ниже, чем текущая рыночная стоимость чистых активов приобретенного дочернего предприятия, разница учитывается в качестве прибыли от приобретения. После первоначальной оценки гудвил измеряется по стоимости за вычетом накопленного убытка от обесценения. С целью проверки активов на предмет обесценения, гудвил, приобретенный при объединении компаний, распределяется со дня приобретения на каждую единицу, генерирующую потоки денежных средств (ЕГПДС) Группы, которая, как ожидается, будет получать выгоду от этого приобретения бизнеса, вне зависимости от того, относятся ли к таким ЕГПДС другие активы или пассивы приобретаемой компании.

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

(iii) Опцион на покупку доли у неконтролирующих акционеров

Если приобретение Группой контролирующей доли в дочерней компании влечет за собой установленное законодательством требование направить оферту прочим неконтролирующим акционерам, Группа признает опцион на покупку доли у неконтролирующих акционеров. Такой опцион признается в виде финансового обязательства, равного текущей стоимости возмещения, предложенного неконтролирующим акционерам. Далее Группа анализирует, дает ли приобретение контролирующей доли также и действующее право собственности на акции, по которым должна быть направлена оферта. Если право собственности на эти акции не перешло к покупателю контролирующей доли и остается у неконтролирующих акционеров, то признается доля неконтролирующих акционеров в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании на дату приобретения в соответствии с МСФО (IFRS) 3. Впоследствии Группа продолжает признание доли неконтролирующих акционеров в составе капитала в соответствие с МСФО (IAS) 27. В конце отчетного периода балансовая стоимость доли неконтролирующих акционеров корректируется на долю в финансовом результате приобретенной компании за отчетный период.

После этого прекращается признание доли неконтролирующих акционеров и признается финансовое обязательство в размере текущей стоимости компенсации, предложенной в оферте. Разница между стоимостью доли и текущей стоимостью компенсации признается в составе какого-либо компонента капитала, кроме доли неконтролирующих акционеров. Если опцион впоследствии исполнен, то обязательство, существовавшее на дату его исполнения, погашается в сумме фактической выплаты. Если опцион не погашен до истечения срока его действия, то его признание прекращается, и производится признание доли неконтролирующих акционеров в той сумме, какой она была бы при отсутствии опциона.

(iv) **Инвестиции в ассоциированные предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)**

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и хозяйственную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их. Считается, что значительное влияние имеет место, если Группа владеет от 20% до 50% прав голоса в другом предприятии. Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по фактической стоимости. В состав соответствующей инвестиции Группы включается гудвил, определенный при приобретении инвестиции, за вычетом суммы накопленных убытков от ее обесценения. Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты прекращения этого существенного влияния в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в доходах и расходах, а также в суммах движения собственного капитала объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного ассоциированного предприятия в соответствие с учетной политикой Группы. Если доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, то балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

Финансовая отчетность ассоциированного предприятия составляется за тот же отчетный период, что и отчетность Группы. При необходимости, для приведения принципов бухгалтерского учета в соответствие с принципами Группы вносятся корректировки.

На каждую дату отчетности Группой определяется, есть ли объективные данные, свидетельствующие об обесценении с инвестиций в ассоциированное предприятие. В этом случае Группа рассчитывает сумму обесценения, равную разнице между возмещаемой стоимостью ассоциированного предприятия и его учетной стоимостью, и учитывает данное обесценение в составе «доли в прибыли ассоциированного предприятия» в отчете о совокупном доходе.

(v) **Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации**

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов между компаниями Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нерезализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, элиминируются за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нерезализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нерезализованная прибыль, но только в части не обесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

(b) Иностранная валюта**(i) Операции в иностранной валюте**

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

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, рассчитанной по эффективной ставке процента с учетом платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Немонетарные статьи, оцененные по текущей рыночной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу обмена валюты на дату определения их текущей рыночной стоимости. Прибыли или убытки, возникающие при пересчете немонетарных статей, учитываются в соответствии с прибылью или убытками, связанными с изменением текущей рыночной стоимости соответствующей статьи (например, курсовая разница по статьям, прибыль или убыток от текущей рыночной стоимости которых учитывается в прочем совокупном доходе, или в прибыли или убытках за период, также учитывается в прочем совокупном доходе или прибыли или убытках за период, соответственно).

(ii) Зарубежные предприятия

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

Курсовые разницы признаются непосредственно в составе резерва накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют. В случае выбытия какого-либо зарубежного предприятия, приведшего к потере контроля, существенного влияния или совместного контроля, соответствующая сумма, отраженная в резерве накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют, списывается и переносится в состав прибыли или убытка за период как часть прибыли или убытка от выбытия данного зарубежного предприятия.

Применительно к монетарной статье, которая представляет собой полученную от зарубежного предприятия или подлежащую выплате зарубежному предприятию сумму, когда осуществление расчетов по ней в ближайшем будущем не ожидается и не планируется, положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в ее отношении, считаются частью чистой инвестиции в зарубежное предприятие; соответственно, они признаются в составе прочей совокупной прибыли и представляются в составе собственного капитала по статье резерва накопленных курсовых разниц при пересчете из другой валюты.

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

(с) Финансовые инструменты

(i) *Непроизводные финансовые инструменты*

К непроизводным финансовым инструментам относятся инвестиции в капитал (долевые ценные бумаги) и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Группа первоначально признает займы, дебиторскую задолженность и депозиты на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов (включая активы, определенные в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период) осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по этому финансовому активу, либо когда она передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любые суммы процентов по переданному финансовому активу, возникшие или оставшиеся у Группы признаются в качестве отдельного актива или обязательства.

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

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

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

К займам и дебиторской задолженности относятся следующие категории активов: торговая и прочая дебиторская задолженность, информация о которой раскрыта в примечании 14, и денежные средства и их эквиваленты, информация о которых раскрыта в примечании 18.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроизводные финансовые активы, которые намеренно были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий. Инвестиции Группы в долевые ценные бумаги и определенные долговые ценные бумаги классифицируются в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения (см. примечание 2(d)(ii)) и курсовых разниц по долевым инструментам, имеющимся в наличии для продажи (см. пояснение 3(b)(i)), признаются в составе прочей совокупной прибыли и представляются в составе собственного капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении сумма общей прибыли или убытка, накопленной в составе собственного капитала, списывается и переносится в состав прибыли или убытка за период. Финансовые вложения в некотируемые акции, справедливая стоимость которых не может быть достоверно определена, отражаются по первоначальной стоимости.

(ii) Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание выпущенных долговых ценных бумаг и субординированных обязательств осуществляется на дату их возникновения. Все прочие финансовые обязательства первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

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

Группа классифицирует производные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Прочие финансовые обязательства включают в себя займы и кредиты, банковские овердрафты, а также торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Договоры финансовой гарантии

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

(iii) Производные финансовые инструменты

У Группы есть производные инструменты, не определенные в качестве инструментов эффективного хеджирования, которые оцениваются по справедливой стоимости и классифицируются как краткосрочные либо долгосрочные, либо разделяются на краткосрочную и долгосрочную части на основе оценки фактов и обстоятельств (т. е., договорных денежных потоков по базовым инструментам). Изменение стоимости таких инструментов учитывается в отчете о прибылях и убытках в разделе затрат на финансирование (финансовых доходов). Если Группа предполагает удерживать производный инструмент в качестве инструмента экономического хеджирования (и не применяет учет хеджирования) на протяжении периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты, производный инструмент классифицируется как долгосрочный (либо разделяется на краткосрочный и долгосрочный компоненты) в соответствии с классификацией базового инструмента.

Более подробная информация о производных инструментах приводится в Примечании 22.

(iv) Акционерный капитал*Обыкновенные акции*

Обыкновенные акции классифицируются в категорию собственного капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как уменьшение собственного капитала.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

Доля неконтролирующих акционеров

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

(d) Основные средства**(i) Самолеты, вертолеты, двигатели, земля и здания**

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

После первоначального признания основные средства отражаются по переоцененной стоимости, которая является справедливой стоимостью на дату переоценки за вычетом последующего накопленного износа и накопленного убытка от обесценения. Группа привлекает независимых оценщиков для определения справедливой стоимости авиатехники, двигателей и зданий. Последняя по времени переоценка была произведена по состоянию на 31 декабря 2011 г.

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

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

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

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

(ii) *Оборотные агрегаты*

Оборотные агрегаты авиатехники, приобретаемые в составе воздушных судов, а также отдельно, учитываются в составе основных средств и амортизируются в соответствии со сроком их эксплуатации (в основном 5 лет).

(iii) *Незавершенное строительство*

Незавершенное строительство отражается в учете по стоимости приобретения или строительства.

(iv) *Обесценение*

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

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

(v) Износ

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

Износ авиатехники и двигателей рассчитывается линейным методом на оставшийся срок полезного использования в годах, определяемый независимыми оценщиками для каждой единицы авиатехники и двигателей, так как наилучшим образом соответствует ожидаемой модели потребления будущих экономических выгод, заключенных в стоимости актива. Оставшийся срок полезного использования варьируется от 1 до 42 лет.

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

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

В отношении земельных участков износ не начисляется.

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

(vi) Учет расходов на продление ресурса авиатехники

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

(vii) Учет расходов на техобслуживание

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

(viii) Расходы по займам

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

(e) Нематериальные активы

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

(i) Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвила, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

(ii) Амортизация

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Применительно к нематериальным активам амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- лицензии и сертификаты 2–3 года
- клиентская база данных 25 лет
- программное обеспечение 3–10 лет

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

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

(f) Аренда

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

(i) Группа выступает в качестве арендодателя – финансовая аренда

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

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

Доход от продаж, признанный в начале срока арендного договора является справедливой стоимостью актива, или, если ниже, приведенной стоимостью минимальных арендных платежей, исчисленной с учетом дисконтирования по рыночной процентной ставке. Стоимость продажи, признанная в начале срока договора аренды – это стоимость приобретения, или, если отличается, текущая стоимость арендованного имущества за вычетом текущей стоимости негарантированной остаточной стоимости. Разницей между доходом от продаж и стоимостью продажи является торговая прибыль, которая признана в соответствии с учетной политикой Группы в качестве прибыли от продажи (см. примечание 3(k)).

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

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

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

(ii) Группа выступает в качестве арендодателя – операционная аренда

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

(iii) Группа выступает в качестве арендатора – финансовая аренда

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

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

(iv) Группа выступает в качестве арендатора – операционная аренда

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

(g) Запасы

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

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

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

(h) Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи

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

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в отчете о прибылях и убытках отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности.

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

(i) Вознаграждения работникам**(i) Планы с установленными выплатами**

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

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

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

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

(j) Резервы

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

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

(k) Выручка

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

(i) Продажа билетов

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

(ii) Прочие услуги

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

(iii) Комиссионные вознаграждения

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

(iv) Государственные субсидии

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

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

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

(v) Программа лояльности часто летающих пассажиров

Начисленные бонусные мили, заработанные, но неиспользованные по программе лояльности часто летающих пассажиров «Статус» (см. примечание 24), учитываются как отдельный компонент сделки по продаже авиабилетов, в результате которой они предоставляются, и поэтому часть справедливой стоимости полученного вознаграждения относится к бонусам и относится на будущие периоды, когда данные бонусы будут использованы.

Заработанные, но неиспользованные бонусные мили по программе часто летающих пассажиров «Статус», относятся на будущие периоды с использованием метода отложенного дохода, и основываясь на предположении, что они будут использованы на рейсах Группы. Справедливая стоимость миль, накопленных на собственных рейсах Группы, признается в качестве отложенного дохода (см. примечание 24) а мили, накопленные от партнеров программы, так же как поощрительные мили, признаются прочими обязательствами (см. примечания 23, 24).

(l) Прочие расходы

(i) Затраты социального характера

Когда взносы Группы на социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

(m) Финансовые доходы и расходы

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

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

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

(n) Налог на прибыль

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

(i) Текущий налог

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

(ii) Отложенный налог

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

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

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

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

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

(о) Прибыль на акцию

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

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

Принципы учета, принятые при составлении годовой консолидированной отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2012 г., за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу на 1 января 2013 г.

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

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «*Финансовая отчетность: представление информации*» – «Представление статей прочего совокупного дохода». Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений, чистое изменение хеджирования денежных потоков и чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, актуарные доходы и расходы по планам с установленными выплатами и переоценка земли и зданий). Поправка оказывает влияние исключительно на представление и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.
- МСФО (IAS) 28 «*Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия*» (в редакции 2011 г.) В результате опубликования МСФО (IFRS) 11 «*Соглашения о совместной деятельности*» и МСФО (IFRS) 12 «*Раскрытие информации о долях участия в других компаниях*» МСФО (IAS) 28 получил новое название МСФО (IAS) 28 «*Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия*» и теперь описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также в отношении инвестиций в совместные предприятия. Группа считает, что данные поправки не оказывают существенного влияния на ее финансовое состояние и финансовые показатели, так как у Группы отсутствуют совместные предприятия.
- Поправки к МСФО (IFRS) 1 «*Первое применение МСФО – займы, предоставляемые государством*». Согласно данным поправкам компании, впервые применяющие МСФО, должны применять требования МСФО (IAS) 20 «*Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи*» перспективно в отношении имеющихся у них на дату перехода на МСФО займов, предоставленных государством. Поправка не оказывает влияния на финансовую отчетность Группы, так как у Группы нет займов, предоставленных государством.

- Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств». Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета и соответствующих соглашениях. Благодаря таким требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые взаимозачитываются в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно МСФО (IAS) 32. Поскольку Группа не осуществляет взаимозачет финансовых инструментов в соответствии с МСФО (IAS) 32 и не имеет соглашений о взаимозачете, попадающих в сферу применения поправки, ее принятие не оказало влияния на Группу.
- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность». МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которой рассматривался учет в консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также затрагивает вопросы, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. Изменения, вносимые стандартом МСФО (IFRS) 10, потребуют от руководства значительно большего объема суждений при определении того, какие из компаний контролируются, и следовательно должны консолидироваться материнской компанией, чем при применении требований МСФО (IAS) 27. Анализ показал, что МСФО (IFRS) 10 не оказывает влияния на периметр консолидации Группы.
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях». МСФО (IFRS) 12 содержит все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 27 в части консолидированной финансовой отчетности, а также все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 31 и МСФО (IAS) 28. Эти требования к раскрытию информации относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Введен также ряд новых требований к раскрытию информации, однако применение стандарта не оказывает влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в то, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается. Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало существенного влияния на оценки справедливой стоимости, определяемые Группой.

- В текущем отчетном периоде Группа применила МСФО (IAS) 19 (в редакции 2011 г.). Среди прочего, МСФО (IAS) 19 (в редакции 2011 г.) изменяет метод учета планов с установленными выплатами. Ниже представлены некоторые основные изменения, оказавшие влияние на Группу:
 - Стоимость прошлых услуг признается на самую раннюю из следующих дат: дата изменения или секвестра плана или дата признания соответствующих затрат на реструктуризацию или выплату выходных пособий. В результате стоимость прошлых услуг, наделение правами в отношении которой еще не произошло, больше не может относиться на будущие периоды и признаваться на протяжении будущего периода наделения правами. Сумма непризнанной стоимости прошлых услуг на 1 января 2012 г. была не существенная для данной отчетности, поэтому не были пересчитаны после перехода на МСФО (IAS) 19 (в редакции 2011 г.).
 - Расход по процентам, которые использовались в предыдущей редакции МСФО (IAS) 19, в МСФО (IAS) 19 (в редакции 2011 г.) заменила сумма чистых процентов, которая определяется как произведение ставки дисконтирования и чистого на начало каждого годового отчетного периода. Ввиду несущественности эффекта обновленного расчета не потребовался пересчет сравнительной информации за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

МСФО (IAS) 19 (в редакции 2011 г.) также требует раскрытия дополнительного объема информации по актуарным расчетам. Группа не включила дополнительные раскрытия в консолидированную отчетность ввиду несущественности сумм обязательств по вознаграждениям работникам.

Новые и исправленные стандарты и толкования

- Стандарты, изданные, но еще не вступившие в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы, перечислены далее. В данный перечень стандартов и разъяснений включены стандарты и разъяснения, которые, как обоснованно считает Группа, могут влиять на раскрытие информации, финансовое состояние или финансовые показатели, применяемые в будущем. Группа намеревается принять данные стандарты, когда они вступят в силу.
- Поправки к МСФО (IAS) 32 «*Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств*». Поправки описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачета в МСФО (IAS) 32 в отношении систем расчетов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей и уточняют некоторые определения. Предполагается, что данные поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты.

- МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты: классификация и оценка*». МСФО (IFRS) 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. В результате выпуска Поправок к МСФО (IFRS) 9 «*Дата обязательного применения МСФО (IFRS) 9 и переходные требования к раскрытию информации*», опубликованных в декабре 2011 года, дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 г. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Для представления завершенной картины Группа оценит влияние этого стандарта на суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.
- Интерпретация IFRIC 21 «*Обязательные платежи*» (Интерпретация IFRIC 21). В Интерпретации разъясняется, что компания признает обязательство в отношении обязательных платежей тогда, когда происходит действие, влекущее за собой их уплату. Интерпретация IFRIC 21 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты, и не окажет влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.
- Поправки к МСФО (IAS) 39 «*Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования*». В данных поправках предусматривается исключение из требования о прекращении учета хеджирования в случае, когда новация производного инструмента, определенного как инструмент хеджирования, отвечает установленным критериям. Данные поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. Группа не производила новацию своих производных инструментов в текущем периоде. Однако данные поправки будут приняты во внимание при рассмотрении будущих новаций.
- «*Инвестиционные компании*» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27). Данные поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты, и предусматривают исключение из требований о консолидации для компаний, которые отвечают определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10. Группа не ожидает, что данная поправка будет применима для Группы, поскольку ни одна из компаний Группы не отвечает определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10.

4 **Определение справедливой стоимости**

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

(a) Основные средства

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

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

(b) Нематериальные активы

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

(c) Запасы

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

(d) Инвестиции в уставный капитал и долговые ценные бумаги

Справедливая стоимость финансовых активов имеющихся в наличии для продажи определяется исходя из биржевой цены предложения на отчетную дату.

(e) Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

(f) Производные инструменты

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

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

(g) Непроизводные финансовые обязательства

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

5 Стратегические бизнес-единицы

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, руководитель, отвечающий за принятие операционных решений, получал на регулярной основе финансовую информацию отдельно по каждой из двух стратегических бизнес-единиц Группы: оказание пассажирских перевозок и выполнение вертолетных работ.

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

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

Далее представлена информация о результатах деятельности каждой стратегической бизнес-единицы.

(i) **Информация о стратегических бизнес-единицах**

тыс. руб.	Оказание пассажирских перевозок		Выполнение вертолетных работ		Итого	
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
Выручка от продаж внешним покупателям	53 346 376	49 989 615	20 114 463	19 847 126	73 460 839	69 836 741
Выручка от продаж между бизнес-единицами	50 873	58 900	411 445	301 099	462 318	359 999
Процентные доходы	716	74 750	13 840	1 692	14 556	76 442
Процентные расходы	(5 318 968)	(214 883)	(1 590 281)	(1 247 626)	(6 909 249)	(1 462 509)
Амортизация	(1 476 017)	(1 091 682)	(4 737 300)	(4 326 194)	(6 213 317)	(5 417 876)
Доля в прибыли/(убытке) объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	25 134	–	–	(154 505)	25 134	(154 505)
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(15 263 104)	(8 179 303)	(2 211 645)	2 175 593	(17 474 749)	(6 003 710)
Активы	19 149 403	14 875 349	54 378 284	49 835 154	73 527 687	64 710 503
Капитальные затраты	413 489	1 057 708	12 376 994	892 486	12 790 483	1 950 194
Обязательства	(73 503 085)	(9 245 217)	(16 770 918)	(16 808 993)	(90 274 003)	(26 054 210)

тыс. долл. США	Оказание пассажирских перевозок		Выполнение вертолетных работ		Итого	
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
Выручка от продаж внешним покупателям	1 674 973	1 607 745	631 555	638 315	2 306 528	2 246 060
Выручка от продаж между бизнес-единицами	1 597	1 894	12 919	9 684	14 516	11 578
Процентные доходы	22	2 404	435	54	457	2 458
Процентные расходы	(4 608)	(6 911)	(49 932)	(40 126)	(54 540)	(47 037)
Амортизация	(46 344)	(35 110)	(148 742)	(139 137)	(195 086)	(174 247)
Доля в прибыли/(убытке) объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	–	–	789	(4 969)	789	(4 969)
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(316 835)	(263 059)	(69 441)	69 971	(386 276)	(193 088)
Активы	585 085	489 761	1 661 461	1 640 788	2 246 546	2 130 549
Капитальные затраты	12 983	34 018	388 614	28 703	401 597	62 721
Обязательства	(369 295)	(304 392)	(512 415)	(553 424)	(881 710)	(857 816)

Начиная с 2013 года Группа распределяет финансовые обязательства по сегментам исходя из фактического использования денежных средств, а не по целевому назначению договора, как в 2012 году.

Основные покупатели и география продаж

Расшифровка выручки Группы по типам покупателей и географическим зонам представлена в пояснении 28.

Сверка, увязывающая показатели стратегических бизнес-единиц по выручке, прибыли или убытку за период, активам и обязательствам, а также по другим существенным статьям:

	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Выручка				
Общая выручка стратегических бизнес-единиц	73 923 157	70 196 740	2 321 044	2 257 638
Прочая выручка	9 421 249	9 449 500	295 809	303 911
Исключение выручки от продаж между бизнес-единицами	(462 318)	(359 999)	(14 516)	(11 578)
	<u>82 882 088</u>	<u>79 286 241</u>	<u>2 602 337</u>	<u>2 549 971</u>
(Убыток)/прибыль до налогообложения				
Общая прибыль стратегических бизнес-единиц за период	(17 474 749)	(6 003 710)	(548 673)	(193 089)
Прочая прибыль	9 721 781	9 067 696	305 245	291 631
Исключение прибылей по операциям между бизнес-единицами	(22 015)	(17 143)	(691)	(551)
Нераспределенные на бизнес-единицы суммы, в том числе:	2 821 269	(2 935 017)	88 582	(94 395)
Амортизация	(421)	(49)	(13)	(2)
Процентные доходы	1 549 309	399 709	48 645	12 855
Процентные расходы	–	(3 651 314)	–	(117 432)
Нетто-величина прибыли от изменения обменных курсов иностранных валют	563 096	2 266	17 680	73
Прочие	709 285	314 371	22 270	10 111
	<u>(4 953 714)</u>	<u>111 826</u>	<u>(155 537)</u>	<u>3 596</u>
Активы				
Общие активы стратегических бизнес-единиц	73 527 687	64 710 503	2 246 547	2 130 548
Денежные средства, переданные в управление	7 038	9 777	215	322
Прочие инвестиции	143 233	308 666	4 376	10 163
Займы выданные	7 062 556	4 596 453	215 788	151 335
Дебиторская задолженность по операциям с ценными бумагами	674 446	1 847	20 607	61
Прочие активы	31 239 052	21 548 321	954 471	709 463
Прочие нераспределенные суммы	1 083 380	5 662 096	33 101	186 421
	<u>113 737 392</u>	<u>96 837 663</u>	<u>3 475 105</u>	<u>3 188 313</u>
Обязательства				
Общие обязательства стратегических бизнес-единиц	(90 274 003)	(26 054 210)	(2 758 211)	(857 817)
Прочие нераспределенные суммы	(6 706 346)	(48 801 990)	(204 904)	(1 606 772)
	<u>(96 980 349)</u>	<u>(74 856 200)</u>	<u>(2 963 115)</u>	<u>(2 464 589)</u>

Прочие существенные статьи в 2013 году

	Итоговые показатели отчетных стратегических бизнес-единиц	Корректировки	Консолидированные итоговые показатели	Итоговые показатели стратегических бизнес-единиц	Корректировки	Консолидированные итоговые показатели
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Процентные доходы	14 556	735 745	750 301	457	23 101	23 558
Процентные расходы	(6 909 249)	–	(6 909 249)	(216 937)	–	(216 937)
Капитальные затраты	12 790 483	2 434 919	15 225 402	401 597	76 451	478 048
Амортизация	(6 213 317)	(421)	(6 213 738)	(195 086)	(13)	(195 099)

Прочие существенные статьи в 2012 году

	Итоговые показатели отчетных стратегических бизнес-единиц	Корректировки	Консолидированные итоговые показатели	Итоговые показатели стратегических бизнес-единиц	Корректировки	Консолидированные итоговые показатели
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Процентные доходы	76 442	228 927	305 369	2 458	7 363	9 821
Процентные расходы	(1 462 509)	(3 651 377)	(5 113 886)	(47 037)	(117 434)	(164 471)
Капитальные затраты	1 950 194	4 070 936	6 021 130	62 721	130 928	193 649
Амортизация	(5 417 876)	(49)	(5 417 925)	(174 247)	(2)	(174 249)

6 Приобретение дочерних компаний и изменение долей участия**(a) Приобретение ОАО «Нефтеюганский объединенный авиаотряд» в 2012 году**

В апреле 2008 года Группа приобрела 24,47% голосующих акций ОАО «Нефтеюганский объединенный авиаотряд» (с 8.08.2013 – ОАО «ЮТэйр-Вертолетные услуги»), после приобретения эта доля учитывалась Группой по методу долевого участия. ОАО «Нефтеюганский объединенный авиаотряд» зарегистрирован в России и специализируется на выполнении вертолетных работ в России и за рубежом.

В августе 2011 года Группа приобрела 65,38% в капитале ОАО «Нефтеюганский объединенный авиаотряд», в результате чего получила контроль над компанией. Приобретение контроля над компанией позволило Группе увеличить парк воздушных судов и расширить доступ к рынку вертолетных перевозок для ООН.

Приобретение дочернего предприятия следующим образом отразилось на активах и обязательствах Группы на дату приобретения:

	На дату приобретения	
	тыс. руб.	тыс. долл. США
Основные средства	2 949 369	94 856
Нематериальные активы	3	–
Прочие инвестиции	10	–
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и прочая дебиторская задолженность	549 953	17 688
Запасы	36 258	1 166
Денежные средства и их эквиваленты	6 200	199
Торговая кредиторская задолженность	(1 038 731)	(33 407)
Кредиты и займы	(132 287)	(4 255)
Отложенные налоговые обязательства	(450 642)	(14 493)
Справедливая стоимость чистых активов	1 920 133	61 754
Доля неконтролирующих акционеров	194 990	6 271
Справедливая стоимость первоначальной доли в ассоциированной компании (24,47%)	402 560	12 947
Вознаграждение уплаченное	60 017	1 930
Доход от приобретения	1 262 566	40 606
Отток денежных средств при приобретении:		
Чистые денежные средства, приобретенные вместе с дочерним предприятием	(6 200)	(199)
Денежные средства, уплаченные	60 017	1 930
Чистый отток денежных средств	53 817	1 731

Превышение доли в справедливой стоимости чистых активов компании над вознаграждением, уплаченным за приобретаемую долю, было признано в качестве дохода от приобретения дочернего предприятия. С момента приобретения вклад ОАО «Нефтеюганский объединенный авиаотряд» в выручку Группы составил 449 258 тыс. руб. / 14 449 тыс. долл. США, в чистую прибыль 250 175 тыс. руб./8 046 тыс. долл. США убытка. Если бы объединение компаний произошло в начале года, выручка от перевозки пассажиров и вертолетных работ была бы больше на 1 610 524 тыс. руб. / 51 797 тыс. долл. США, финансовый результат уменьшился бы на 857 274 тыс. руб. / 27 571 тыс. долл. США.

Руководство Группы полагает, что удалось достичь выгодной цены приобретения благодаря лидирующей позиции на данном рынке – а также желанию продавца выйти из данного вида деятельности.

(b) Приобретение ООО «ПКФ «КАТЭКАВИА» в 2013 году

В сентябре 2012 года Группа приобрела 32,90% доли в уставном капитале ООО «Производственно–коммерческая фирма «КАТЭКАВИА», после приобретения эта доля учитывалась Группой по методу долевого участия. ООО «ПКФ «КАТЭКАВИА» зарегистрировано в России и специализируется на пассажирских и грузовых авиаперевозках.

В сентябре 2013 года группа приобрела 42,1% в капитале ООО «ПКФ КАТЭКАВИА», в результате чего получила контроль над компанией. Приобретение контроля над компанией позволит Группе получить доступ к рынку пассажирских и грузовых авиаперевозках в Красноярском крае. Приобретение дочернего предприятия следующим образом отразилось на активах и обязательствах Группы на дату приобретения:

	На дату приобретения	
	тыс. руб.	тыс. долл. США
Основные средства	123 856	3 889
Нематериальные активы	41	1
Запасы	7 596	238
Финансовые вложения	13 270	417
Торговая и прочая дебиторская задолженность	58 124	1 825
Денежные средства и их эквиваленты	3 278	103
Отложенные налоговые активы	3 141	99
Краткосрочные кредиты и займы	(21 198)	(666)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(154 919)	(4 864)
Справедливая стоимость чистых активов	33 189	1 042
Доля неконтролирующих акционеров	(8 297)	(261)
Справедливая стоимость первоначальной доли в ассоциированной компании (32,90%)	(30 756)	(966)
Вознаграждение уплаченное	82 330	2 585
Гудвил	76 466	2 400
Отток денежных средств при приобретении:		
Чистые денежные средства, приобретенные вместе с дочерним предприятием	(3 278)	(103)
Денежные средства, уплаченные	82 330	2 585
Чистый отток денежных средств	79 052	2 482

Превышение вознаграждения, уплаченного за приобретаемую долю в справедливой стоимости чистых активов компании, было признано в качестве гудвила в отчете о финансовом положении. С момента приобретения вклад ООО «ПКФ «КАТЭКАВИА» в выручку Группы составил 390 742 тыс. руб./12 269 тыс. долл. США в чистую прибыль – 1 742 тыс. руб./ 55 тыс. долл. США убытка. Если бы объединение компаний произошло в начале года, то выручка от перевозки пассажиров и вертолетных работ была бы больше на 928 509 тыс. руб. / 29 153 тыс. долл. США, а финансовый результат Группы увеличился бы на 31 696 тыс. руб./ 995 тыс. долл. США.

(с) Доли неконтролирующих акционеров

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

Название компании	Страна регистрации	Доля неконтролирующих акционеров, %			
		2013 г.		2012 г.	
		(1)	(2)	(1)	(2)
Helicopteros del Sur S.A.	Перу	36,55	14,00	36,55	14,00
ОАО "ЮТэйр-Инжиниринг"	Россия	16,87	16,87	17,79	17,79
ООО «Авиационная компания «Восток»	Россия	47,00	47,00	47,00	47,00

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

	2013 г., тыс. руб.			2012 г., тыс. руб.		
	Helicopteros del Sur S.A.	ЮТэйр-Инжиниринг	АК «Восток»	Helicopteros del Sur S.A.	ЮТэйр-Инжиниринг	АК «Восток»
Оборотные активы	1 145 742	1 991 166	317 172	1 578 757	1 956 714	356 169
Внеоборотные активы	3 675 558	4 391 008	2 817 231	2 733 022	4 311 636	2 972 806
Краткосрочные обязательства	(2 511 488)	(7 014 221)	(248 794)	(1 543 494)	(4 733 670)	(270 574)
Долгосрочные обязательства	(684 231)	(1 000 576)	(540 599)	(1 027 062)	(1 797 309)	(576 034)
Выручка	2 330 590	3 985 925	1 438 884	2 626 736	4 173 136	1 616 253
Убыток за год	(244 167)	(1 370 988)	(131 191)	577 831	(262 316)	(54 240)
Убыток, приходящийся на неконтролирующую долю участия	(96 870)	(231 286)	(79 689)	(180 802)	(46 666)	–
Накопленные неконтролирующие доли на конец отчетного периода	(607 698)	277 952	(1 112 516)	(704 569)	(216 674)	(1 192 205)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующей доле участия	35 341	–	–	–	–	–

	2013 г., тыс. долл. США			2012 г., долл. США		
	Helicopteros del Sur S.A.	ЮТэйр-Инжиниринг	АК «Восток»	Helicopteros del Sur S.A.	ЮТэйр-Инжиниринг	АК «Восток»
Оборотные активы	35 007	60 838	9 691	48 237	59 785	10 882
Внеоборотные активы	112 302	134 162	86 077	83 504	131 737	90 830
Краткосрочные обязательства	(76 735)	(214 311)	(7 602)	(47 160)	(144 631)	(8 267)
Долгосрочные обязательства	(20 906)	(30 571)	(16 517)	(31 381)	(54 915)	(17 600)
Выручка	73 176	125 150	45 178	82 474	131 028	50 747
Убыток за год	(7 666)	(43 046)	(4 119)	18 143	(8 236)	(1 703)
Убыток, приходящийся на неконтролирующую долю участия	(3 042)	(7 262)	(2 502)	(5 677)	(1 465)	–
Накопленные неконтролирующие доли на конец отчетного периода	(19 081)	(8 727)	(34 931)	(22 122)	(6 803)	(37 433)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующей доле участия	1 110	–	–	–	–	–

7 Основные средства

тыс. руб.	Земля и здания	Оборотные агрегаты, самолеты, вертолеты и двигатели	Прочее	Объекты незавер- шенного строи- тельства	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
Остаток на 1 января 2012 года	6 999 973	50 818 588	2 310 956	379 710	60 509 227
Приобретения в рамках сделок по объединению бизнеса (см. Пояснение б)	376 764	2 533 420	29 715	9 470	2 949 369
Поступления	470 419	3 947 613	1 055 395	307 123	5 780 550
Выбытия	(75 601)	(1 387 367)	(177 086)	(15 380)	(1 655 434)
Влияние изменений обменных курсов валют	(2 462)	(211 374)	7 050	(85)	(206 871)
Остаток на 31 декабря 2012 года	7 769 093	55 700 880	3 226 030	680 838	67 376 841
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>					
Остаток на 1 января 2012 года	(913 435)	(10 988 163)	(1 226 770)	–	(13 128 368)
Амортизация за отчетный год	(335 436)	(4 650 510)	(315 799)	–	(5 301 745)
Выбытия	18 234	460 883	129 169	–	608 286
Влияние изменений обменных курсов валют	(2 464)	49 540	(11 041)	–	36 035
Остаток на 31 декабря 2012 года	(1 233 101)	(15 128 250)	(1 424 441)	–	(17 785 792)
<i>Первоначальная стоимость</i>					
Остаток на 1 января 2013 года	7 769 093	55 700 880	3 226 030	680 838	67 376 841
Приобретения в рамках сделок по объединению бизнеса (см. Пояснение б)	56 148	51 572	15 836	300	123 856
Поступления	88 729	14 355 624	1 334 057	(203 832)	15 574 578
Выбытия	(18 497)	(6 467 679)	(179 171)	(51 438)	(6 716 785)
Влияние изменений обменных курсов валют	14 354	493 869	12 850	114	521 187
Остаток на 31 декабря 2013 года	7 909 827	64 134 266	4 409 602	425 982	76 879 677
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>					
Остаток на 1 января 2013 года	(1 233 101)	(15 128 250)	(1 424 441)	–	(17 785 792)
Амортизация за отчетный год	(316 031)	(5 361 840)	(442 793)	–	(6 120 664)
Выбытия	4 052	1 676 961	122 292	–	1 803 305
Влияние изменений обменных курсов валют	(405)	(277 717)	165	–	(277 957)
Остаток на 31 декабря 2013 года	(1 545 485)	(19 090 846)	(1 744 777)	–	(22 381 108)
<i>Балансовая стоимость</i>					
На 1 января 2012 года	6 086 538	39 830 425	1 084 186	379 710	47 380 859
На 31 декабря 2012 года	6 535 992	40 572 630	1 801 589	680 838	49 591 049
На 31 декабря 2013 года	6 364 342	45 043 420	2 664 825	425 982	54 498 569

тыс. долл. США	Земля и здания	Оборотные агрегаты, самолеты, вертолеты и двигатели	Прочее	Объекты незавершенного строительства	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
Остаток на 1 января 2012 года	217 417	1 578 408	71 778	11 794	1 879 397
Приобретения в рамках сделок по объединению бизнеса (см. Пояснение б)	12 117	81 479	956	304	94 856
Поступления	15 129	126 961	33 943	9 878	185 911
Выбытия	(2 431)	(44 620)	(5 695)	(495)	(53 241)
Влияние изменений обменных курсов валют	13 560	91 685	5 233	935	111 413
Остаток на 31 декабря 2012	255 792	1 833 913	106 215	22 416	2 218 336
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>					
Остаток на 1 января 2012 года	(28 371)	(341 289)	(38 103)	–	(407 763)
Амортизация за отчетный год	(10 788)	(149 568)	(10 157)	–	(170 513)
Выбытия	586	14 823	4 154	–	19 563
Влияние изменений обменных курсов валют	(2 026)	(22 053)	(2 793)	–	(26 872)
Остаток на 31 декабря 2012 года	(40 599)	(498 087)	(46 899)	–	(585 585)
<i>Первоначальная стоимость</i>					
Остаток на 1 января 2013 года	255 792	1 833 913	106 215	22 416	2 218 336
Приобретения в рамках сделок по объединению бизнеса (см. Пояснение б)	1 763	1 619	497	9	3 888
Поступления	2 786	450 739	41 887	(6 400)	489 012
Выбытия	(581)	(203 073)	(5 626)	(1 615)	(210 895)
Влияние изменений обменных курсов валют	(18 085)	(123 655)	(8 243)	(1 395)	(151 378)
Остаток на 31 декабря 2013	241 675	1 959 543	134 730	13 015	2 348 963
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>					
Остаток на 1 января 2013 года	(40 599)	(498 087)	(46 899)	–	(585 585)
Амортизация за отчетный год	(9 923)	(168 351)	(13 903)	–	(192 177)
Выбытия	127	52 653	3 840	–	56 620
Влияние изменений обменных курсов валют	3 174	30 488	3 653	–	37 315
Остаток на 31 декабря 2013 года	(47 221)	(583 297)	(53 309)	–	(683 827)
<i>Балансовая стоимость</i>					
На 1 января 2012 года	189 046	1 237 119	33 675	11 794	1 471 634
На 31 декабря 2012 года	215 193	1 335 826	59 316	22 416	1 632 751
На 31 декабря 2013 года	194 454	1 376 246	81 421	13 015	1 665 136

На 31 декабря 2013 года балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 1 219 391 тыс. руб. / 37 257 тыс. долл. США (на 31.12.2012.: 1 461 774 тыс. руб. / 48 128 тыс. долл. США).

- За 2013 год капитализированные затраты на ремонты авиатехники составили 1 446 702 тыс. руб. / 44 202 тыс. долл. США (2012 г.: 1 327 592 тыс. руб. / 43 710 тыс. долл. США).

(a) Обеспечения

На 31 декабря 2013 года основные средства с остаточной стоимостью 7 047 440 тыс. руб. / 215 326 тыс. долл. США (2012 г.: 11 126 408 тыс. руб. / 359 881 тыс. долл. США) находились в залоге в качестве обеспечения полученных кредитов (см. пояснение 21).

(b) Операционная аренда

Группа заключила договоры операционной аренды ряда объектов основных средств: воздушных судов (планеров и двигателей), а также зданий и сооружений. Средний срок аренды по данным договорам составляет от 1 до 7 лет без права пролонгации. В них также не предусмотрены ограничения для арендаторов, заключивших такие договоры. Обязательства по договорам операционной аренды раскрыты в пояснении 37.

(c) Финансовая аренда

В 2008–2013 г. Группа заключила договоры аренды воздушных судов, согласно которым она имеет возможность приобрести арендованные активы по истечении срока аренды, составляющего от 3 до 8 лет. Расчетный средний оставшийся срок полезного использования арендуемых активов составляет от 21 до 37 лет. Справедливая стоимость воздушных судов, уже используемых Группой по договорам финансовой аренды, на 31 декабря 2013 года составила 19 272 590 тыс. руб. / 588 850 тыс. долл. США (2012 г.: 10 551 355 тыс. руб. / 347 396 тыс. долл. США). Обязательства по договорам финансовой аренды раскрыты в пояснении 40.

8 Нематериальные активы

	Отношения с клиентами тыс. руб.	Лицензии и сертифи- каты тыс. руб.	Гудвил тыс. руб.	Итого тыс. руб.
<i>Первоначальная стоимость</i>				
Остаток на 1 января 2012 г.	274 446	334 653	583 524	1 192 623
Приобретения в рамках сделок по объединению бизнеса (см. пояснение б)	–	3	–	3
Поступления	–	92 112	–	92 112
Выбытия	–	(1 000)	–	(1 000)
Влияние изменений обменных курсов валют	(3 344)	(1 150)	(7 143)	(11 637)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	271 102	424 618	576 381	1 272 101
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>				
Остаток на 1 января 2012 г.	(34 833)	(218 820)	–	(253 653)
Амортизация за отчетный год	(7 715)	(108 433)	–	(116 148)
Влияние изменений обменных курсов валют	–	3 856	–	3 856
Остаток на 31 декабря 2012 г.	(42 548)	(323 397)	–	(365 945)
<i>Первоначальная стоимость</i>				
Остаток на 1 января 2013 г.	271 102	424 618	576 381	1 272 101
Приобретение дочернего предприятия (см. пояснение б)	–	41	88 194	88 235
Поступления	–	85 588	–	85 588
Выбытия	–	(292)	–	(292)
Влияние изменений обменных курсов валют	6 448	1 121	9 231	16 800
Остаток на 31 декабря 2013 г.	277 550	511 076	673 806	1 462 432
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>				
Остаток на 1 января 2013 г.	(42 548)	(323 397)	–	(365 945)
Амортизация за отчетный год	(10 699)	(83 377)	–	(94 076)
Выбытия	–	289	–	289
Влияние изменений обменных курсов валют	3 912	(4 247)	–	(335)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	(49 335)	(410 732)	–	(460 067)
<i>Балансовая стоимость</i>				
На 1 января 2012 г.	239 613	115 833	583 524	938 970
На 31 декабря 2012 г.	228 554	101 221	576 381	906 156
На 31 декабря 2013 г.	228 215	100 344	673 806	1 002 365

	Отношения с клиентами	Лицензии и сертифи- каты	Гудвил	Итого
	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США	тыс. долл. США
<i>Первоначальная стоимость</i>				
Остаток на 1 января 2012 г.	8 524	10 394	18 124	37 042
Поступления	–	2 962	–	2 962
Выбытия	–	(32)	–	(32)
Влияние изменений обменных курсов валют	402	656	853	1 911
Остаток на 31 декабря 2012 г.	8 926	13 980	18 977	41 883
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>				
Остаток на 1 января 2012 г.	(1 082)	(6 796)	–	(7 878)
Амортизация за отчетный год	(248)	(3 488)	–	(3 736)
Влияние изменений обменных курсов валют	(71)	(363)	–	(434)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	(1 401)	(10 647)	–	(12 048)
<i>Первоначальная стоимость</i>				
Остаток на 1 января 2013 г.	8 926	13 980	18 977	41 883
Приобретение дочернего предприятия (см. пояснение б)	–	1	2 769	2 770
Поступления	–	2 687	–	2 687
Выбытия	–	(9)	–	(9)
Влияние изменений обменных курсов валют	(446)	(1 044)	(1 159)	(2 649)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	8 480	15 615	20 587	44 682
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>				
Остаток на 1 января 2013 г.	(1 400)	(10 647)	–	(12 047)
Амортизация за отчетный год	(336)	(2 618)	–	(2 954)
Выбытия	–	9	–	9
Влияние изменений обменных курсов валют	229	706	–	935
Остаток на 31 декабря 2013 г.	(1 507)	(12 550)	–	(14 057)
<i>Балансовая стоимость</i>				
На 1 января 2012 г.	7 442	3 598	18 124	29 164
На 31 декабря 2012 г.	7 525	3 333	18 977	29 835
На 31 декабря 2013 г.	6 973	3 065	20 587	30 625

(а) Гудвил

Гудвил возник в 2008 году, 2011 и 2013 годах в связи с приобретением новых дочерних обществ (примечание 6). Гудвил рассчитан по историческому курсу и распределяется на сегменты следующим образом:

Сегмент	2013 г.	2012 г.
Вертолетные работы	585 612	576 381
Пассажирские перевозки	88 194	–
	673 806	576 381

В отношении указанных сегментов группа осуществляет ежегодную проверку на предмет обесценения. Возмещаемая стоимость единицы, генерирующей потоки денежных средств (ЕГПДС), определяется путем расчета ценности от использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков и финансовых планов, утвержденных руководством на следующий год.

По результатам проверки гудвила на предмет обесценения, проведенной по состоянию на 31 декабря 2013 г., убытка от обесценения выявлено не было.

Ключевые допущения, использованные в расчете ценности от использования активов

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

- Стоимость летного часа, пассажирский тариф;
- Объемы работ и пассажиропоток;
- Ставка дисконтирования;
- Прогнозы инфляции доходов и расходов.

Стоимость летного часа и пассажирский тариф

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

Объемы работ

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

Для целей тестирования гудвила на обесценение руководство Группы сделало следующие допущения:

- Пассажиропоток и объемы вертолетных работ за рубежом будет расти в связи с увеличением парка воздушных судов;
- Существенный рост объема работ в РФ планируется на 2014–2015 годы в связи с пополнением парка самолетов и вертолетов, после 2015 года прогноз стабильный.

Ставки дисконтирования

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

Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 11,8% для пассажирского сегмента и 12,6% для вертолетного сегмента (2012 г.: 10,8% и 10,8%), прогнозный период – до 2036 года.

Операционные расходы и валовая прибыль

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

Чувствительность к изменениям в допущениях

Если прогнозная стоимость пассажирского тарифа или летного часа снизится в будущие периоды более чем на 10%, и это понижение не будет компенсировано никакими другими факторами, то, возможно, гудвил полностью обесценится.

Руководство полагает, что в настоящий момент не существует такого обоснованного изменения в объемах производства и ставке дисконтирования, которое бы сократило превышение возмещаемой стоимости над балансовой стоимостью единицы, генерирующей денежные потоки, до нуля.

Если рост ежегодных операционных расходов превысит 9%, и этот рост не будет компенсирован никакими другими факторами, то возможно обесценение гудвила.

(b) Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы остаточной стоимостью 328 558 тыс. руб./ 10 038 тыс. долл. США (2012 г.: 329 775 тыс. руб./ 10 858 тыс. долл. США) включают в себя отношения с клиентами, признанные в качестве нематериальных активов при приобретении дочернего предприятия в 2008 году остаточной стоимостью 228 215 тыс. руб./ 6 973 тыс. долл. США и 228 554 тыс. руб./ 7 525 тыс. долл. США по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г., соответственно.

9 Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия

Изменения в инвестициях, учитываемых методом долевого участия, в 2013 году были следующими:

	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Остаток на 1 января	31 007	55 201	1 021	1 715
Отражение результата переоценки основных средств ассоциированного предприятия по состоянию на 1 января 2012 г.	–	501 876	–	16 141
Приобретение инвестиций	65	30 995	2	997
Доля в прибыли/(убытке) инвестиций, учитываемых методом долевого участия	25 134	(154 505)	789	(4 969)
Приобретение дочернего предприятия (примечание 6)	(30 756)	(402 560)	(966)	(12 947)
Влияние изменений обменных курсов валют	–	–	(68)	84
Остаток на 31 декабря	25 450	31 007	778	1 021

Увеличение в инвестициях, учитываемых методом долевого участия, связано с отражением приобретения 50% доли в уставном капитале ЗАО «Ю-Ти-Джи – Экспресс» по стоимости приобретения 50 тыс. руб. в феврале 2013 года и увеличением на 1,5% доли в уставном капитале ООО «Тулпар Техник» по стоимости приобретения 15 тыс. руб. в феврале 2013 года.

В сентябре 2013 года Группой была увеличена доля владения ООО «ПКФ «КАТЭКАВИА» до 75% доли в уставном капитале, в связи с чем компания была включена в периметр консолидации Группы (см. примечание 6).

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по объектам инвестирования, учитываемым методом долевого участия, не скорректированная в соответствии с долей участия Группы:

тыс. руб.	Доля участия	Общая сумма активов	Общая сумма обязательств	Выручка	Прибыль/ (убыток)
2012 г.					
ООО «ПКФ «КАТЭКАВИА»	32,9%	217 591	203 268	319 651	34
		217 591	203 268	319 651	34
2013 г.					
ЗАО «Ю-ТИ-ДЖИ – ЭКСПРЕСС»	50%	93 712	36 534	297 803	45 797
ООО «ТУЛПАР ТЕХНИК»	25,5%	164 484	239 882	253 485	(81 150)
		258 196	276 416	551 288	(35 353)

тыс. долл. США	Доля участия	Общая сумма активов	Общая сумма обязательств	Выручка	Прибыль/ (убыток)
2012 г.					
ООО «ПКФ «КАТЭКАВИА»	32,9%	7 164	6 692	10 280	1
		7 164	6 692	10 280	1
2013 г.					
ЗАО «Ю-ТИ-ДЖИ – ЭКСПРЕСС»	50%	2 863	1 117	9 099	1 400
ООО «ТУЛПАР ТЕХНИК»	25,5%	5 025	7 330	7 745	(2 480)
		7 888	8 447	16 844	(1 080)

10 Прочие инвестиции

К инвестициям, предназначенным для торговли, относятся долевые инструменты, которые представлены главным образом в листинге системы ОАО «Московская биржа». Справедливая стоимость данных инвестиций определялась на основе соответствующих публикуемых котировок.

	2013 г. тыс. руб.	2012 г. тыс. руб.	2013 г. тыс. долл. США	2012 г. тыс. долл. США
<i>Долгосрочные</i>				
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	143 233	221 296	4 376	7 286
	143 233	221 296	4 376	7 286
<i>Краткосрочные</i>				
Инвестиции, предназначенные для торговли	–	87 370	–	2 877
	–	87 370	–	2 877

Информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному и кредитному риску раскрыта в пояснении 36.

11 Займы выданные

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

	2013 г. тыс. руб.	2012 г. тыс. руб.	2013 г. тыс. долл. США	2012 г. тыс. долл. США
<i>Долгосрочные займы выданные</i>				
Необеспеченные векселя	–	3 079 559	–	101 392
Необеспеченные займы выданные	342 436	247 079	10 463	8 135
	342 436	3 326 638	10 463	109 527

	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Краткосрочные займы выданные				
Дебиторская задолженность по сделкам РЕПО	–	72 678	–	2 393
Обеспеченные займы выданные	830 468	776 030	25 374	25 550
Необеспеченные векселя	4 811 994	340 441	147 024	11 209
Необеспеченные займы выданные	1 077 658	80 666	32 927	2 656
	6 720 120	1 269 815	205 325	41 808

Условия и сроки платежей по непогашенным займам выданным были следующими:

тыс. руб.	Валюта	Номинальная ставка процента	Эффективная ставка процента	Срок платежа	Балансовая стоимость	
					31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Дебиторская задолженность по сделкам РЕПО	Руб.	–	–	–	–	72 678
Необеспеченные векселя	Руб.	0–12%	3%	2014	4 811 994	3 420 000
Обеспеченные займы выданные	Руб.	6%	6%	2014	830 468	776 030
Необеспеченные займы выданные	Руб.	0–12%	0%	2013–2017	1 050 822	241 257
Необеспеченные займы выданные	Долл. США	0–3,5%	3%	2013–2014	362 966	78 666
Необеспеченные займы выданные	прочая	0%	0%	2017–2018	6 306	7 822
					7 062 556	4 596 453

тыс. долл. США.	Валюта	Номинальная ставка процента	Эффективная ставка процента	Срока платеж	Балансовая стоимость	
					31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Дебиторская задолженность по сделкам РЕПО	Руб.	–	–	–	–	2 393
Необеспеченные векселя	Руб.	0–12%	3%	2014	147 024	112 601
Обеспеченные займы выданные	Руб.	6%	6%	2014	25 374	25 550
Необеспеченные займы выданные	Руб.	0–12%	0%	2013–2017	32 107	7 943
Необеспеченные займы выданные	Долл. США	0–3,5%	3%	2013–2014	11 090	2 590
Необеспеченные займы выданные	прочая	0%	0%	2017–2018	193	258
					215 788	151 335

По состоянию на 31 декабря 2013 г. обеспеченные займы выданные обеспечены залогом в виде долевых финансовых инструментов несвязанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа имела договорные обязательства по предоставлению необеспеченных займов на сумму 75 000 тыс. руб./2 292 тыс. долл. США (2012 г.: 190 000 тыс. руб./6 256 тыс. долл.), которые еще не были получены соответствующим заемщиком.

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам раскрыта в пояснении 36.

12 Чистые инвестиции в финансовую аренду

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

	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Валовые инвестиции в аренду	1 672 868	1 279 692	51 112	42 133
За вычетом: отложенного дохода по финансовой аренде	(401 922)	(368 059)	(12 280)	(12 118)
Чистые инвестиции в аренду	1 270 946	911 633	38 832	30 015

Доходность по договорам аренды варьируется в пределах от 15% до 23% годовых (2012 г.: от 15% до 21% годовых) в зависимости от общей суммы и срока договора, а также прочих условий. Суммы дебиторской задолженности по договорам аренды обеспечены сдаваемыми в аренду активами.

Валовые инвестиции в аренду оплачиваются в рублях. Объемы и сроки возврата чистых и валовых инвестиций в аренду выглядят следующим образом:

	2013 г.		2012 г.	
	Валовые инвестиции	Чистые инвестиции	Валовые инвестиции	Чистые инвестиции
тыс. руб.				
Менее 1 года	585 159	568 078	459 361	404 953
От 1 до 5 лет	1 087 709	702 868	820 331	506 680
Итого	1 672 868	1 270 946	1 279 692	911 633

	2013 г.		2012 г.	
	Валовые инвестиции	Чистые инвестиции	Валовые инвестиции	Чистые инвестиции
тыс. долл. США				
Менее 1 года	17 878	17 357	15 124	13 333
От 1 до 5 лет	33 234	21 475	27 009	16 682
Итого	51 112	38 832	42 133	30 015

13 Прочие авансы выданные

	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. долл. США
<i>Долгосрочные</i>				
Авансы выданные по договорам операционной аренды	2 805 448	1 544 872	85 717	50 864
Авансы выданные по договорам финансовой аренды	65 287	–	1 995	–
Прочие	12 754	15 746	389	518
	2 883 489	1 560 618	88 101	51 382
<i>Краткосрочные</i>				
Авансы выданные по договорам финансовой аренды	109 199	–	3 336	–
Авансы выданные по договорам операционной аренды	1 258 599	1 687 019	38 455	55 544
Прочие	2 418 616	1 821 329	73 898	59 966
	3 786 414	3 508 348	115 689	115 510

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

	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Остаток на 1 января	79 464	90 469	2 616	2 810
Использование резерва за год	(19 083)	(3 594)	(599)	(116)
Восстановление резерва за год	(68 561)	(89 767)	(2 153)	(2 887)
Начисление резерва за год	226 584	82 356	7 114	2 649
Влияние изменений обменных курсов валют	–	–	(306)	160
Остаток на 31 декабря	218 404	79 464	6 672	2 616

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Операции по продаже и обратной аренде	792 474	3 970 666	24 213	130 731
Торговая дебиторская задолженность	5 181 931	5 587 366	158 328	183 960
Дебиторская задолженность по консультационным и маркетинговым услугам	14 692 290	9 044 895	448 905	297 798
Дебиторская задолженность связанных сторон (см. пояснение 41)	187 050	130 987	5 715	4 313
Дебиторская задолженность по прочим налогам	127 293	143 073	3 889	4 711
Дебиторская задолженность по сделкам с ценными бумагами	12 279	1 513	375	50
НДС к возмещению	1 122 947	1 424 129	34 310	46 888
Расходы будущих периодов	54 182	63 634	1 655	2 095
Прочая дебиторская задолженность	1 174 967	627 478	35 900	20 659
За вычетом:				
резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности	(149 247)	(87 313)	(4 560)	(2 875)
резерва под обесценение прочей дебиторской задолженности	(36 638)	(17 707)	(1 119)	(583)
	23 159 528	20 888 721	707 611	687 747

Дебиторская задолженность по сделкам с ценными бумагами представляет собой задолженность доверительного управляющего за ценные бумаги, приобретение которых было оплачено Группой, но поставка которых не состоялась по состоянию на 31 декабря 2013 г.

В общей сумме текущей торговой и прочей дебиторской задолженности содержится сумма выручки 356 536 тыс. руб. / 10 894 тыс. долл. США (2012 г.: 1 073 513 тыс. руб. / 35 345 тыс. долл. США) от продаж пассажирских перевозок, находящаяся по состоянию на 31 декабря 2013 года в кассах агентов по продаже перевозок. Данная сумма выручки подлежит перечислению на расчетный счет Компании в первой декаде месяца после отчетной даты.

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

	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Остаток на 1 января	105 020	80 574	3 458	2 503
Использование резерва за год	(25 148)	(10 474)	(790)	(337)
Восстановление резерва за год	(84 289)	(70 755)	(2 647)	(2 276)
Начисление резерва за год	190 302	105 675	5 975	3 399
Влияние изменений обменных курсов валют	–	–	(317)	169
Остаток на 31 декабря	185 885	105 020	5 679	3 458

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в пояснении 36.

15 Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. руб.	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
Основные средства	21 175	14 114	(6 019 069)	(6 544 620)	(5 997 894)	(6 530 506)
Нематериальные активы	13 476	12 517	(68 882)	(70 143)	(55 406)	(57 626)
Инвестиции	30 198	57 398	(23 634)	(24 327)	6 564	33 071
Запасы	185 881	102 266	(2 498)	(19 421)	183 383	82 845
Торговая и прочая дебиторская задолженность	428 925	412 181	(215 254)	(184 896)	213 671	227 285
Авансы полученные и доходы будущих периодов	209 271	131 239	(49 261)	(57 084)	160 010	74 155
Торговая и прочая кредиторская задолженность	139 160	238 200	–	(45 074)	139 160	193 126
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	140 051	190 471	–	–	140 051	190 471
Прочие разницы	51 584	34 146	(8 175)	(10 017)	43 409	24 129
Налоговые активы/(обязательства)	1 219 721	1 192 532	(6 386 773)	(6 955 582)	(5 167 052)	(5 763 050)
Зачет налога	(1 052 992)	(1 104 146)	1 052 992	1 104 146	–	–
Чистые налоговые активы/(обязательства)	166 729	88 386	(5 333 781)	(5 851 436)	(5 167 052)	(5 763 050)

тыс. долл. США	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
Основные средства	647	464	(183 905)	(215 477)	(183 258)	(215 013)
Нематериальные активы	412	412	(2 105)	(2 309)	(1 693)	(1 897)
Инвестиции	923	1 890	(722)	(801)	201	1 089
Запасы	5 679	3 367	(76)	(639)	5 603	2 728
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13 105	13 571	(6 577)	(6 088)	6 528	7 483
Авансы полученные и доходы будущих периодов	6 394	4 321	(1 505)	(1 879)	4 889	2 442
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 252	7 843	–	(1 484)	4 252	6 359
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	4 279	6 271	–	–	4 279	6 271
Прочие разницы	1 576	1 124	(250)	(330)	1 326	794
Налоговые активы/(обязательства)	37 267	39 263	(195 140)	(229 007)	(157 873)	(189 744)
Зачет налога	(32 173)	(36 353)	32 173	36 353	–	–
Чистые налоговые активы/(обязательства)	5 094	2 910	(162 967)	(192 654)	(157 873)	(189 744)

(b) Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении следующих статей:

	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Налоговые убытки	640 687	467 296	19 575	15 385
	640 687	467 296	19 575	15 385

Срок зачета налоговых убытков истекает в 2019–2022 году. В отношении данных статей не были признаны отложенные налоговые активы в связи с низкой вероятностью получения будущей налогооблагаемой прибыли, против которой Группа могла бы использовать эти налоговые выгоды.

(c) Непризнанные отложенные налоговые обязательства

Отложенное налоговое обязательство в части временных разниц, возникших в отношении инвестиций в дочерние предприятия, не было признано в связи с тем, что Группа контролирует сроки возникновения этого обязательства и убеждена, что в обозримом будущем оно не возникнет. Сумма возможного обязательства оценивается в 550 254 тыс. руб./ 16 812 тыс. долл.

(d) Движение временных разниц в течение года

тыс. руб.	1 января 2013 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочей совокупной прибыли	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Приобретено /выбыло	31 декабря 2013 года
	Основные средства	(6 530 506)	550 603	(1 118)	(19 866)	2 993
Нематериальные активы	(57 626)	8 967	–	(6 747)	–	(55 406)
Инвестиции	33 071	(26 507)	–	–	–	6 564
Запасы	82 845	100 538	–	–	–	183 383
Торговая и прочая дебиторская задолженность	227 285	(13 614)	–	–	–	213 671
Авансы полученные и доходы будущих периодов	74 155	85 855	–	–	–	160 010
Торговая и прочая кредиторская задолженность	193 126	(53 966)	–	–	–	139 160
Прочие статьи	24 129	19 280	–	–	–	43 409
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	190 471	(50 420)	–	–	–	140 051
	(5 763 050)	620 736	(1 118)	(26 613)	2 993	(5 167 052)

тыс. руб.	1 января 2012 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочей совокупной прибыли	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Приобретено /выбыло	31 декабря 2012 года
Основные средства	(6 119 985)	48 280	(17 193)	9 034	(450 642)	(6 530 506)
Нематериальные активы	(73 853)	14 470	–	1 757	–	(57 626)
Инвестиции	18 063	15 008	–	–	–	33 071
Запасы	140 969	(58 124)	–	–	–	82 845
Торговая и прочая дебиторская задолженность	38 466	188 819	–	–	–	227 285
Авансы полученные и доходы будущих периодов	111 707	(37 552)	–	–	–	74 155
Торговая и прочая кредиторская задолженность	103 238	89 888	–	–	–	193 126
Прочие статьи	11 001	13 128	–	–	–	24 129
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	169 252	21 219	–	–	–	190 471
	(5 601 142)	295 136	(17 193)	10 791	(450 642)	(5 763 050)

тыс. долл. США	1 января 2013 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочей совокупной прибыли	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Приобретено /выбыло	31 декабря 2013 года
Основные средства	(215 013)	17 288	(35)	14 408	94	(183 258)
Нематериальные активы	(1 897)	282	–	(78)	–	(1 693)
Инвестиции	1 089	(832)	–	(56)	–	201
Запасы	2 728	3 157	–	(282)	–	5 603
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 483	(428)	–	(527)	–	6 528
Авансы полученные и доходы будущих периодов	2 442	2 695	–	(248)	–	4 889
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 359	(1 694)	–	(413)	–	4 252
Прочие статьи	794	605	–	(73)	–	1 326
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	6 271	(1 583)	–	(409)	–	4 279
	(189 744)	19 490	(35)	12 322	94	(157 873)

тыс. долл. США	1 января 2012 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочей совокупной прибыли	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Приобретено /выбыло	31 декабря 2012 года
Основные средства	(190 085)	1 553	(553)	(11 435)	(14 493)	(215 013)
Нематериальные активы	(2 294)	465	–	(68)	–	(1 897)
Инвестиции	561	483	–	45	–	1 089
Запасы	4 379	(1 869)	–	218	–	2 728
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 194	6 073	–	216	–	7 483
Авансы полученные и доходы будущих периодов	3 470	(1 208)	–	180	–	2 442
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 206	2 891	–	262	–	6 359
Прочие статьи	342	422	–	30	–	794
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	5 257	682	–	332	–	6 271
	(173 970)	9 492	(553)	(10 220)	(14 493)	(189 744)

16 Запасы

	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Запасные части к авиатехнике	2 556 129	1 849 348	78 099	60 888
Топливо	714 943	768 629	21 844	25 307
Незавершенное производство	36 147	13 393	1 104	441
Готовая продукция и товары для перепродажи	795	3 293	25	108
Прочие запасы	1 056 258	945 555	32 273	31 132
Резерв под устаревшие запасы	(270 217)	(309 855)	(8 256)	(10 202)
	4 094 055	3 270 363	125 089	107 674

17 Обеспечительные депозиты по аренде

По состоянию на 31 декабря 2013 года депозиты в размере 14 297 720 тыс. руб./436 849 тыс. долл. США (2012 г.: 8 685 531 тыс. руб./285 965 тыс. долл. США) представлены депозитами в качестве обеспечения по договорам операционной аренды воздушных судов со сроком погашения не позднее 31 декабря 2014 года. Процентная ставка по данным депозитам, номинированным в долларах США, составляет 4% годовых (2012 г.: 6% годовых).

18 Денежные средства и их эквиваленты

	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	275 815	460 724	8 427	15 169
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	289 536	698 409	8 847	22 994
Высоколиквидные инвестиции (денежные средства, переданные в управление)	6 098	29 972	186	987
Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о движении денежных средств и консолидированном отчете о финансовом положении	571 449	1 189 105	17 460	39 150

Информация о подверженности Группы процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в пояснении 36.

19 Активы, классифицированные как удерживаемые для продажи

	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. долл. США
По состоянию на 1 января	136 812	156 256	4 504	4 853
Поступления	70 601	778 575	2 217	25 634
Выбытия	(157 438)	(798 019)	(4 943)	(26 274)
Влияние изменений обменных курсов валют	–	–	(251)	291
По состоянию на 31 декабря	49 975	136 812	1 527	4 504

По состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года активы, классифицированные как удерживаемые для продажи, представлены объектами недвижимости.

20 Капитал и резервы

(а) Акционерный капитал

	Кол-во обыкн. акций в обращении (в тыс.)	Кол-во выкуп. собств. акций, (в тыс.)	Уставный капитал тыс. руб.	Выкуп. собств. акций, по выкуп. стоимости, тыс. руб.	Эмиссионный доход от повторного выпуска выкуп. собств. акций, тыс. руб.
На 1 января 2012 г.	569 161	8 047	577 208	80 933	13 010
Покупка собственных акций	(30 758)	30 758	–	495 535	–
На 31 декабря 2012 г.	538 403	38 805	577 208	576 468	13 010
Покупка собственных акций	(98 491)	98 491	–	2 322 700	–
Продажа собственных акций	69 910	(69 910)	–	(1 578 261)	–
На 31 декабря 2013 г.	509 822	67 386	577 208	1 320 907	13 010

	Кол-во обыкн. акций в обращении (в тыс.)	Кол-во выкуп. собств. акций, (в тыс.)	Уставный капитал тыс. долл. США	Выкуп. собств. акции, по выкуп. тыс. долл. США	Эмиссионный доход от повторного выпуска выкуп. собств. акций, тыс. долл. США
На 1 января 2012 г.	569 161	8 047	20 871	3 672	451
Покупка собственных акций	(30 758)	30 758	–	15 937	–
На 31 декабря 2012 г.	538 403	38 805	20 871	19 609	451
Покупка собственных акций	(98 491)	98 491	–	72 928	–
Продажа собственных акций	69 910	(69 910)	–	(49 554)	–
Курсовые разницы	–	–	–	(2 624)	–
На 31 декабря 2013 г.	509 822	67 386	20 871	40 359	451

На 31 декабря 2013 г. общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций – 577 208 000 штук (2012 г.: 577 208 000 штук) номинальной стоимостью 1 руб. каждая. Все разрешенные к выпуску акции были выпущены и полностью оплачены.

Все акции предоставляют равноценные права на активы Компании.

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

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

(б) Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения в качестве дивидендов резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в отдельной финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности. По состоянию на 31 декабря 2013 г. величина нераспределенной прибыли Компании составила 2 000 095 тыс. руб./ 61 110 тыс. долл. США (2012 г.: 1 738 592 тыс. руб./57 242 тыс. долл. США), включая прибыль за отчетный год в размере 326 905 тыс. руб./10 264 тыс. долл. США (2012 г.: прибыль 369 894 тыс. руб./ 11 896 тыс. долл. США).

Прибыль к распределению между акционерами Компании определяется согласно российскому законодательству.

Акции Компании котируются на Московской бирже (ОАО «Московская биржа»), и по состоянию на 30 декабря 2013 г. торговались по цене 24,039 руб. за штуку в котировальном списке высшего уровня А1 (2012 г.: 24,634 руб. за штуку).

Утвержденные Компанией дивиденды составили:

	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. долл. США
0,20 руб. на одну обыкновенную акцию за 2013 год (за 2012 г.: 0,14 руб.)	115 442	75 627	3 625	2 432
	115 442	75 627	3 625	2 432

21 Кредиты и займы

В данном пояснении представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в пояснении 36.

	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Долгосрочные обязательства				
Облигации, выпущенные без обеспечения	9 823 835	11 191 933	300 155	368 487
Необеспеченные векселя	127 482	300 000	3 895	9 877
Обязательства по финансовой аренде	8 569 478	3 140 021	261 830	103 383
Обеспеченные банковские кредиты	8 963 996	3 471 201	273 884	114 287
Необеспеченные банковские кредиты	2 519 068	2 676	76 967	88
	30 003 859	18 105 831	916 731	596 122
Краткосрочные обязательства				
Текущая часть обеспеченных банковских кредитов	8 450 214	12 678 236	258 186	417 422
Необеспеченные векселя	12 991 681	2 926 515	396 945	96 353
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	2 842 726	1 679 748	86 856	55 305
Кредиторская задолженность по сделкам РЕПО	214 723	–	6 561	–
Необеспеченный банковский овердрафт	129 516	58 820	3 957	1 936
Необеспеченные банковские кредиты	16 343 723	7 906 062	499 362	260 302
Облигации, выпущенные без обеспечения	3 252 378	4 666 720	99 372	153 649
Обеспеченные банковские кредиты	–	1 220 000	–	40 168
Обеспеченные банковские овердрафты	–	84 727	–	2 789
	44 224 961	31 220 828	1 351 239	1 027 924

(а) Условия погашения долга и график платежей

Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими:

тыс. руб.	Валюта	Номи- нальная ставка процента	Эффек- тивная ставка процента	Год наступле- ния срока платежа	Балансовая стоимость	
					31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Необеспеченные векселя	руб.	6,5–13,89%	9,99%	2014	13 119 163	3 226 515
Облигации, выпущенные без обеспечения	руб.	9–12%	10,94%	2014–2016	12 905 597	15 586 238
Облигации, выпущенные без обеспечения	долл.	10%	10%	2014–2015	170 616	272 415
Необеспеченные банковские кредиты	долл.	3,9–7,5%	5,75%	2014–2017	10 896 521	5 647 722
Необеспеченные банковские кредиты	руб.	8–14%	12,42%	2014–2016	7 966 270	2 261 016
Обеспеченные банковские кредиты	долл.	5–11,5%	5,99%	2014–2017	9 205 187	7 177 202
Обеспеченные банковские кредиты	руб.	10–14%	11,64%	2014–2018	8 029 018	9 611 138
Обеспеченные банковские кредиты	евро	8%	8%	2017	180 005	–
Обеспеченные банковские кредиты	евро	EURIBOR+ 4,35%	–	–	–	411 747
Обеспеченные банковские кредиты	долл.	LIBOR+ 1,6–2,5%	–	–	–	169 350
Обязательства по финансовой аренде	долл.	2,4–35,3%	13,37%	2013–2020	7 008 045	4 819 769
Обязательства по финансовой аренде	руб.	16,1–20,2%	18,16%	2014–2018	4 404 159	–
Задолженность по сделкам РЕПО	руб.	11%	11 %	2014	214 723	–
Необеспеченный банковский овердрафт	евро	5,5%	5,5%	2014	62 849	5 908
Необеспеченный банковский овердрафт	долл.	5,5%	3,99%	2014	60 476	143
Необеспеченный банковский овердрафт	руб.	11%	11%	2014	6 191	52 769
Обеспеченные банковские овердрафты	руб.	–	–	–	–	84 727
					74 228 820	49 326 659

тыс. долл. США	Валюта	Номи- нальная ставка процента	Эффек- тивная ставка процента	Год наступле- ния срока платежа	Балансовая стоимость	
					31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Необеспеченные векселя	руб.	6,5–13,89%	9,99%	2014	400 840	106 232
Облигации, выпущенные без обеспечения	руб.	9–12%	10,94%	2014–2016	394 314	513 166
Облигации, выпущенные без обеспечения	долл.	10%	10%	2014–2015	5 213	8 969
Необеспеченные банковские кредиты	долл.	3,9–7,5%	5,75%	2014–2017	332 930	185 947
Необеспеченные банковские кредиты	руб.	8–14%	12,42%	2014–2016	243 399	74 402
Обеспеченные банковские кредиты	долл.	5–11,5%	5,99%	2014–2017	281 253	236 304
Обеспеченные банковские кредиты	руб.	10–14%	11,64%	2014–2018	245 317	316 479
Обеспеченные банковские кредиты	евро	8%	8%	2017	5 500	–
Обеспеченные банковские кредиты	евро	EURIBOR+ 4,35%	–	–	–	13 556
Обеспеченные банковские кредиты	долл.	LIBOR+ 1,6–2,5%	–	–	–	5 576
Обязательства по финансовой аренде	долл.	2,4–35,3%	13,37%	2013–2020	214 122	158 688
Обязательства по финансовой аренде	руб.	16,1–20,2%	18,16%	2014–2018	134 564	–
Задолженность по сделкам РЕПО	руб.	11%	11%	2014	6 561	–
Необеспеченный банковский овердрафт	евро	5,5%	5,5%	2014	1 920	195
Необеспеченный банковский овердрафт	долл.	5,5%	3,99%	2014	1 848	5
Необеспеченный банковский овердрафт	руб.	11%	11%	2014	189	1 737
Обеспеченный банковский овердрафт	руб.	–	–	–	–	2 790
					2 267 970	1 624 046

По состоянию на 31 декабря 2013 года обязательства по финансовой аренде включают обязательства в размере 473 875 тыс. руб./14 479 тыс. долл. США (2012 г.: 594 435 тыс. руб. / 19 571 тыс. долл. США) по договорам аренды с плавающей процентной ставкой, равной LIBOR + 4% годовых.

Банковские кредиты обеспечены основными средствами с остаточной стоимостью 7 047 440 тыс. руб./ 215 326 тыс. долл. США (2012 г.: 11 126 408 тыс. руб./359 881 тыс. долл. США).

Обязательства по финансовой аренде обеспечены арендованными активами (см. пояснение 7).

Некоторые кредитные соглашения включают ограничительные условия в отношении изменения суммы внеоборотных активов, которое рассчитывается на основе российской бухгалтерской отчетности. Санкцией за нарушение таких ограничительных условий может стать потенциальный немедленный отзыв кредитов. У одной из компаний Группы изменение внеоборотных активов формально превысило допустимый порог вследствие перехода на договоры финансовой аренды, которые не учитываются в составе активов по российским стандартам. По состоянию на 31 декабря 2013 сумма таких кредитов составила 697 835 тыс. руб./21 321 тыс. долл. США, срок погашения по договору – январь-март 2014 года, они были полностью погашены в соответствии с этим сроком.

По состоянию на 31 декабря 2013 года остаток неиспользованных кредитных линий составляет 128 271 тыс. руб. /3 919 тыс. долл. США по кредитным линиям, номинированным в рублях, 880 753 тыс. руб. /26 910 тыс. долл. США по кредитным линиям, номинированным в долларах США и 52 545 тыс. руб. /1 605 тыс. долл. США по кредитным линиям, номинированным в ЕВРО (2012 г.: 1 644 101 тыс. руб. /54 131 тыс. долл. США номинированным в рублях, 9 390 863 тыс. руб. /309 188 тыс. долл. США номинированным в долларах США и 54 495 тыс. руб. /1 794 тыс. долл. США по кредитным линиям, номинированным в ЕВРО).

По состоянию на 31 декабря 2013 г. У Группы зарегистрированы на ОАО «Московская биржа» и доступны к оперативному размещению два выпуска биржевых облигаций общей номинальной стоимостью 3 000 000 тыс.руб. / 91 661 тыс. долл. США.

22 Производные финансовые инструменты

(a) Хеджирование справедливой стоимости

На 31 декабря 2013 года у Группы имелись соглашения о валютных свопах с общей условной суммой в 39 580 тыс. долл. США (107 420 тыс. перуанских солей), в соответствии с которыми Группа получает платеж по фиксированному курсу 2,58 и 2,73 соля за долл. США и производит выплату суммы по рыночному курсу. Своп используется для хеджирования риска изменения справедливой стоимости непризнанного договорного обязательства по покупке основных средств. Уменьшение в справедливой стоимости процентного свопа на 115 772 тыс. руб./3 635 долл. США было признано в составе финансовых расходов. Общая справедливая стоимость обязательств по хеджированию составила 38 424 тыс. руб./1 174 тыс. долл. США.

(b) Прочие производные инструменты

В 2008 году Группа заключила договоры процентных свопов, которые не были ею определены в качестве инструментов эффективного хеджирования, так как в начале операций хеджирования письменная документация, в которой надлежащим образом были бы определены компоненты отношений хеджирования, не была подготовлена в полном объеме.

Группа удерживает данные производные инструменты в качестве инструментов экономического хеджирования. Общая справедливая стоимость обязательств по хеджированию была определена посредством дисконтирования будущих потоков денежных средств, которые будут получены либо уплачены в результате действия договоров хеджирования финансовых рисков, и составила 1 594 тыс. рублей/49 тыс. долл. США.

Изменения справедливой стоимости обязательств по хеджированию отражаются в составе прибыли или убытка текущего периода по статье «Прочие финансовые расходы».

Информация о влиянии отношений хеджирования на подверженность Группы процентному риску, возникающему в связи с финансовыми инструментами с переменной ставкой процента, отражена в пояснении 36.

23 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. долл. США
<i>Долгосрочная</i>				
Обязательства по программе поощрения часто летающих пассажиров «Статус» (см. пояснение 24 (а))	37 966	84 740	1 160	2 790
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками	321 044	531 513	9 809	17 500
Прочая кредиторская задолженность	495	–	15	–
	359 505	616 253	10 984	20 290
<i>Краткосрочная</i>				
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками	9 045 103	6 755 031	276 362	222 405
Начисление компенсаций за неиспользованные отпуска	1 753 261	1 640 215	53 569	54 003
Задолженность по заработной плате	1 071 630	931 339	32 742	30 664
Кредиторская задолженность связанным сторонам (см. пояснение 41)	382 990	264 682	11 702	8 714
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	260 683	3 266 955	7 965	107 564
Начисления по программе поощрения часто летающих пассажиров «Статус» (см. пояснение 24(а))	24 564	54 827	751	1 805
Кредиторская задолженность по дивидендам	7 110	5 568	217	183
Прочие краткосрочные обязательства	36 811	–	1 124	–
	12 582 152	12 918 617	384 432	425 338

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками включает стоимость гарантии, выданной несвязанной стороне в отношении обязательств по контракту на покупку воздушных судов другой несвязанной стороной. Гарантия действует в соответствии с графиком оплаты по контракту до конца 2015 года.

Группа не ожидает возникновения обязательства в отношении данной выплаты. Справедливая стоимость гарантии, рассчитанная в соответствии с стандартом IAS 39 на основании анализа кредитных рейтингов фирм-аналогов, на 31 декабря 2013 года составила: долгосрочная часть – 217 828 тыс. руб. / 6 655 тыс. долл. США и краткосрочная часть – 167 217 тыс. руб. / 5 109 тыс. долл.

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в пояснении 36.

24 Доходы будущих периодов

(а) Обязательства по программе поощрения часто летающих пассажиров

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

В июне 2013 года в соответствии с правилами программы «Статус» произошло первое аннулирование миль. Мили, не использованные в течение 36 месяцев с даты предоставления услуги (даты полета, начала проживания в отеле, даты аренды автомобиля), истекают по окончании следующего квартала, если не действуют другие условия, опубликованные в средствах информации «Статус».

На 31 декабря 2013 года обязательства и доходы будущих периодов по программе поощрения часто летающих пассажиров составили:

	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Доходы будущих периодов, долгосрочная часть	245 312	314 412	7 495	10 352
Доходы будущих периодов, краткосрочная часть	158 717	203 424	4 849	6 698
Прочие долгосрочные обязательства (см. пояснение 23)	37 966	84 740	1 160	2 790
Прочие краткосрочные обязательства (см. пояснение 23)	24 564	54 827	751	1 805
	466 559	657 403	14 255	21 645

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

В 2010 и 2013 году Группа продала некоторое количество вертолетов Ми-171, Ми-8 и Ми-26 (ранее классифицированных как активы для продажи, см. пояснение 19) и взяла их в обратную аренду по договорам финансовой аренды. В соответствии с IAS 17 *Аренда*, сумма полученной прибыли от продажи была признана в качестве доходов будущих периодов, и будет отнесена в консолидированный отчет о совокупном доходе в течение срока аренды.

На 31 декабря 2013 года доходы будущих периодов по сделкам продажи и обратной финансовой аренды составили:

	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Доходы будущих периодов, долгосрочная часть	515 329	89 018	15 745	2 931
Доходы будущих периодов, краткосрочная часть	175 797	49 343	5 371	1 624
	691 126	138 361	21 116	4 555

25 Вознаграждения работникам

В соответствии с коллективными договорами, компании Группы выплачивают своим сотрудникам дополнительные пенсии и иные вознаграждения по окончании трудовой деятельности. Установленные выплаты включают единовременные пособия, выплачиваемые на дату выхода на пенсию, и определенные регулярные выплаты по окончании трудовой деятельности. Размер указанных пособий обычно зависит от стажа работы и размера пенсионных выплат согласно коллективному договору. Группа выплачивает пособия по мере наступления обязательств по оплате.

Компоненты чистых расходов на пособия, признанные в составе прочего совокупного дохода за 2013 год и в составе прибыли и убытка за 2012 год, и суммы, признанные в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2013 и 2012 годов раскрыты ниже:

	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Обязательства по состоянию на 1 января	266 704	179 229	8 781	5 567
Расходы на пособия	5 866	87 112	185	2 802
Выплаченные пособия	(20 130)	(12 199)	(632)	(392)
Приобретение при объединении бизнеса	–	12 562	–	404
Влияние изменений обменных курсов валют	–	–	(621)	400
Обязательства по состоянию на 31 декабря, в том числе:	252 440	266 704	7 713	8 781
долгосрочная часть	233 607	246 810	7 138	8 126
краткосрочная часть	18 833	19 894	575	655

На изменение обязательств повлияли следующие показатели:

	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. долл. США
По состоянию на 1 января	266 704	179 229	8 781	5 567
Процентные расходы на пособия	18 946	15 898	595	511
Стоимость текущих услуг	21 744	13 687	683	440
Стоимость прошлых услуг	–	15 749	–	507
Выплаченные пособия	(20 130)	(12 199)	(632)	(392)
Актuarный убыток/(прибыль)	(34 824)	48 272	(1 093)	1 553
Приобретение при объединении бизнеса	–	12 562	–	404
Влияние изменений обменных курсов валют	–	–	(621)	405
Обязательства по состоянию на 31 декабря, в том числе:	252 440	273 198	7 713	8 995
Непризнанные расходы прошлых лет	–	(6 494)	–	(214)
Обязательства по пособиям	252 440	266 704	7 713	8 781

Показатели за отчетный и четыре предыдущих периода представлены следующим образом:

	тыс. руб.				
	2013 г.	2012 г.	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Обязательства по пособиям	252 440	273 198	180 516	240 161	215 037
Корректировки обязательств на основе предыдущего опыта	(3 628)	(11 861)	(35 302)	(630)	(5 605)

	тыс. долл. США				
	2013 г.	2012 г.	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Обязательства по пособиям	7 713	8 995	5 607	7 880	7 110
Корректировки обязательств на основе предыдущего опыта	(111)	(391)	(1 096)	(21)	(185)

(а) Расходы на пособия по окончании трудовой деятельности

	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Стоимость текущих услуг	21 744	13 687	683	441
Стоимость прошлых услуг	–	21 248	–	683
Процентные расходы по обязательствам	18 946	15 898	595	511
Чистый актуарный убыток/(прибыль), отраженный в отчетном году	(34 824)	36 642	(1 093)	1 178
Чистый расход на пособия по окончании трудовой деятельности	5 866	87 475	185	2 813

(б) Актуарные допущения

Основные актуарные допущения на отчетную дату (выражены как средневзвешенные величины):

	2013 г.	2012 г.
	%	%
Ставка дисконтирования на 31 декабря	7,7	7,2
Средняя долгосрочная норма повышения оплаты труда	7,0	7,5
Ставка инфляции и роста пенсии	5,5	6,0

Допущения в отношении ожидаемого дожития основаны на публикуемых статистических данных и демографических таблицах смертности. В настоящее время в России пенсионный возраст составляет 60 лет для мужчин и 55 лет для женщин.

26 Задолженность по прочим налогам и сборам

	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Налог на добавленную стоимость к уплате	61 112	340 742	1 867	11 219
Обязательное социальное страхование	192 007	159 359	5 867	5 247
Налог на доходы физических лиц	133 170	98 759	4 069	3 252
Налог на имущество	18 089	50 570	553	1 665
Платежи в пенсионный фонд	20 655	6 315	631	208
Прочие налоги и резервы на уплату налогов	21 532	43 776	657	1 440
	446 565	699 521	13 644	23 031

27 Авансы полученные

	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Авансы от пассажиров	1 198 235	1 097 881	36 611	36 147
Авансы от покупателей	1 423 870	3 368 176	43 505	110 895
Авансы от связанных сторон (см. пояснение 41)	4 792	6 754	146	222
	2 626 897	4 472 811	80 262	147 264

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

28 Выручка

	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Авиатранспортное обслуживание, регулярные рейсы	43 413 539	40 699 033	1 363 101	1 308 945
Выручка по договорам с ООН	9 325 788	9 794 527	292 811	315 007
Вертолетное обслуживание на территории РФ	9 887 009	8 553 776	310 433	275 103
Авиатранспортное обслуживание, чартерные рейсы	8 889 149	7 727 056	279 102	248 514
Техническое обслуживание и ремонт авиатехники	482 807	1 039 606	15 159	33 435
Аэропортовое обслуживание	297 362	163 255	9 337	5 252
Доход от пассажирских перевозок и вертолетных работ	72 295 654	67 977 253	2 269 943	2 186 256
Консультационные и маркетинговые услуги	9 250 750	9 263 773	290 456	297 938
Выручка от прочей реализации	1 335 684	2 045 215	41 938	65 777
	82 882 088	79 286 241	2 602 337	2 549 971

Субсидии местных органов власти предоставляются Группе для выполнения регулярных рейсов на ряде территорий РФ. Субсидии представляются в виде денежной компенсации для покрытия убытков от выполнения таких рейсов, а также в форме снижения ставок аэропортовых сборов и т.д. С 2005 года Группа принимает участие в новой региональной программе, в рамках которой Группа продает пассажирам билеты со скидкой на перелеты в пределах Тюменской и ряде других областей. Скидка возмещается из регионального бюджета. Сумма возмещения в размере 1 151 330 тыс. руб./36 150 тыс. долл. США, полученная в 2013 году (2012 г.: 519 654 тыс. руб./16 713 тыс. долл. США), отражена в рамках выручки от регулярных рейсов.

В 2011 году Группа заключила контракт на оказание консультационных услуг, и в 2013 году признала выручку, а также соответствующую дебиторскую задолженность по этому контракту в размере 8 887 275 тыс. руб./279 043 тыс. долл. США (2012: выручка 9 176 752 тыс. руб./295 139 тыс. долл. США, дебиторская задолженность в размере 9 044 895 тыс. руб./279 636 тыс. долл. США и убыток от курсовой разницы в размере 131 857 тыс. руб./ 4 077 тыс. долл. США) (Примечание 14).

В 2013 и 2012 годах Группа выделяла доходы от реализации по следующим основным группам покупателей и географическим зонам:

	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Группа покупателей				
Физические лица	43 413 539	40 699 033	1 363 101	1 308 945
Коммерческие организации	32 610 440	31 843 619	1 023 905	1 024 142
ООН	6 858 109	6 743 589	215 331	216 884
	82 882 088	79 286 241	2 602 337	2 549 971
Географическая зона				
Россия	58 363 727	58 811 016	1 832 508	1 891 455
Другие страны	24 518 361	20 475 225	769 829	658 516
	82 882 088	79 286 241	2 602 337	2 549 971

29 Прямые операционные расходы

	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Аэропортовые услуги	9 011 380	7 876 151	282 940	253 309
Аренда воздушных судов и оборудования	8 755 396	8 849 728	274 902	284 621
Аэронавигационные и метеорологические услуги	3 662 411	3 289 201	114 993	105 786
Обслуживание пассажиров	2 899 457	3 117 074	91 036	100 250
Командировочные расходы	2 472 183	2 285 300	77 622	73 499
Расходы на перевозку грузов	951 039	2 193 490	29 861	70 546
Запчасти и прочие материалы	478 587	1 415 040	15 027	45 510
Таможенные расходы	424 622	297 972	13 332	9 583
Обеспечение миссий ООН	278 644	312 548	8 749	10 052
Прочие прямые операционные расходы	790 198	258 079	24 811	8 301
Прямые операционные расходы не включая авиатопливо и прочее ГСМ	29 723 917	29 894 583	933 273	961 457
Авиатопливо и прочее ГСМ	17 675 780	17 932 238	554 986	576 729
	47 399 697	47 826 821	1 488 259	1 538 186

30 Расходы на персонал

	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Оплата труда персонала	12 827 130	11 168 416	402 747	359 194
Расходы на обязательное социальное страхование	3 422 180	2 802 030	107 450	90 118
Расходы относящиеся к планам с установленными выплатами (см. пояснение 25)	–	87 475	–	2 813
	16 249 310	14 057 921	510 197	452 125

31 Операции по продаже основных средств и их обратной аренде

В 2013 Группа заключила сделки продажи 9 планеров вертолетов с последующей обратной арендой. На 31 декабря 2013 г. девять планеров были взяты в финансовую аренду сроком от 34 мес. до 60 мес. Остаточная стоимость выбывших активов составляла 3 214 706 тыс. руб. / 100 936 тыс. долл. США (2012 г.: 697 069 тыс. руб. / 22 418 тыс. долл. США), выручка от продажи составляла 3 808 109 тыс. руб. / 119 567 тыс. долл. США (2012 г.: 1 171 300 тыс. руб. / 37 670 тыс. долл. США).

32 Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы:

	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Штрафы и компенсации	444 868	497 299	13 968	15 994
Расторжение договора финансовой аренды	118 986	–	3 736	–
Прочие операционные доходы	235 477	173 049	7 394	5 565
	799 331	670 348	25 097	21 559

Прочие операционные расходы:

	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Убыток от выбытия основных средств	1 303 986	567 726	40 943	18 259
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	529 223	462 147	16 617	14 863
Страхование	489 219	520 037	15 361	16 725
Банковские комиссии и услуги банка	483 067	298 987	15 167	9 616
Электроэнергия, газ, тепло- и водоснабжение	415 600	409 871	13 049	13 182
Расходы на обучение	413 235	508 132	12 975	16 342
Налоги, за исключением налога на прибыль	357 508	351 260	11 225	11 297
Услуги связи	259 577	171 825	8 150	5 526
Реклама	112 881	104 546	3 544	3 362
Прочие операционные расходы	762 693	333 458	23 947	10 726
	5 126 989	3 727 989	160 978	119 898

33 Прочие финансовые доходы и расходы

	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Процентный доход по займам выданным	750 301	243 564	23 558	7 833
Прибыль от реализации прочих инвестиций	591 334	190 647	18 567	6 131
Доходы по хеджированию	–	66 806	–	2 149
Процентный доход по депозитам	–	61 805	–	1 988
Доходы, связанные с эффектом дисконтирования	301 133	–	9 455	–
Прочие финансовые доходы	1 642 768	562 822	51 580	18 101
Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	6 909 250	5 113 886	216 937	164 471
Расходы, связанные с эффектом дисконтирования	18 820	3 491	591	112
Дивиденды	13 437	648	422	21
Расходы по хеджированию	118 637	–	3 725	–
Прочие финансовые расходы	7 060 144	5 118 025	221 675	164 604

34 Расход по налогу на прибыль

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

	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Текущий налог на прибыль				
Отчетный год	174 007	228 140	5 464	7 337
	174 007	228 140	5 464	7 337
Отложенный налог на прибыль				
Возникновение и восстановление временных разниц	(1 192 470)	(572 752)	(37 441)	(18 421)
Недоначислено/(излишне начислено) в предшествующие годы	(68 953)	(189 680)	(2 165)	(6 100)
Налоговые убытки текущего периода, по которым не был признан отложенный налоговый актив	640 687	467 296	20 116	15 029
	(620 735)	(295 136)	(19 490)	(9 492)
Расход по налогу на прибыль, исключая доли в сумме налога на прибыль объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	(446 728)	(66 996)	(14 026)	(2 155)

(а) **Налог на прибыль, признанный непосредственно в составе прочей совокупной прибыли**

тыс. руб.	2013 г.			2012 г.		
	До налогообложения	Налог	За вычетом налога	До налогообложения	Налог	За вычетом налога
Переоценка основных средств	(159 219)	1 118	(158 101)	(627 345)	125 469	(501 876)
Переоценка инвестиций	–	–	–	(85 965)	17 193	(68 772)
Реализация резерва по переоценке основных средств	2 589 311	(557 751)	2 031 560	1 117 089	(231 823)	885 266
	2 430 092	(556 633)	1 873 459	403 779	(89 161)	314 618

тыс. долл. США	2013 г.			2012 г.		
	До налогообложения	Налог	За вычетом налога	До налогообложения	Налог	За вычетом налога
Переоценка основных средств	(4 999)	35	(4 964)	(20 176)	4 035	(16 141)
Переоценка инвестиций	–	–	–	(2 765)	553	(2 212)
Реализация резерва по переоценке основных средств	81 299	(17 512)	63 787	35 927	(7 456)	28 471
	76 300	(17 477)	58 853	12 986	(2 868)	10 118

Сверка относительно эффективной ставки налога:

	2013 г.		2012 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(4 953 714)	100	111 826	100
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	(990 745)	20	22 365	20
Влияние прибыли, облагаемой налогом по более высокой ставке	81 682	(2)	64 303	58
Снижение ставки налога	(24 656)	1	–	–
Невычитаемые расходы	382 553	(8)	(151 499)	(135)
Налоговые убытки текущего периода, по которым не был признан отложенный налоговый актив	173 391	(3)	187 515	168
Недоначислено/(излишне начислено) в предшествующие годы	(68 953)	1	(189 680)	(171)
	(446 728)	9	(66 996)	(60)

	2013 г.		2012 г.	
	тыс. долл. США	%	тыс. долл. США	%
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(155 537)	100	3 596	100
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	(31 107)	20	719	20
Влияние прибыли, облагаемой налогом по более высокой ставке	2 565	(2)	2 068	58
Снижение ставки налога	(774)	1	–	–
Невычитаемые расходы	12 011	(8)	(4 872)	(135)
Налоговые убытки текущего периода, по которым не был признан отложенный налоговый актив	5 444	(4)	6 030	168
Недоначислено в предшествующие годы	(2 165)	1	(6 100)	(171)
	(14 026)	9	(2 155)	(60)

35 (Убыток)/прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли/(убытка) на акцию по состоянию на 31 декабря 2013 г. был рассчитан на основе прибыли/(убытка), причитающейся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций, которое составило 550 518 тыс. акций (2012 г.: 536 036 тыс. акций), как показано ниже. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

Тысяч акций	2013 г.	2012 г.
Акции в обращении на 1 января	564 787	569 161
Влияние наличия собственных выкупленных акций	(14 269)	(33 125)
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря	550 518	536 036
(Убыток)/прибыль за отчетный год, причитающаяся собственникам Компании, тыс. руб.	(4 131 779)	69 566
Базовые и разводненные (убыток)/прибыль на акцию, тыс. руб.	(7,460)	0,13
(Убыток)/прибыль за отчетный год, причитающаяся собственникам Компании, тыс. долл. США	(129 730)	2 237
Базовые и разводненные (убыток)/прибыль на акцию, тыс. долл. США	(0,234)	0,004

36 Финансовые инструменты и управление рисками

(а) Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск

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

Основные принципы управления рисками

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

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

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

(b) Кредитный риск

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2013 г., дебиторская задолженность от крупнейшего дебитора Группы составила 14 692 290 тыс. руб./448 905 тыс. долл. США (2012 г.: 9 044 895 тыс. руб./297 797 тыс. долл. США). Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

Подверженность кредитному риску

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

	Балансовая стоимость			
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Долгосрочные займы выданные	342 436	3 326 638	10 463	109 527
Долгосрочные чистые инвестиции в аренду	702 868	506 680	21 475	16 682
Прочие долгосрочные инвестиции	143 233	221 298	4 376	7 286
Долгосрочная дебиторская задолженность	78 041	15 384	2 384	507
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21 855 106	19 257 885	667 757	634 053
Депозиты по аренде	14 297 720	8 685 531	436 849	285 965
Краткосрочные займы выданные	6 720 120	1 269 815	205 325	41 808
Краткосрочные чистые инвестиции в аренду	568 078	404 953	17 357	13 333
Прочие краткосрочные инвестиции	–	87 370	–	2 877
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	571 449	1 189 105	17 460	39 150
	45 279 051	34 964 659	1 383 446	1 151 188

Убытки от обесценения

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

тыс. руб.	Валовая	Обесценение	Валовая	Обесценение
	стоимость		стоимость	
	2013 г.	2013 г.	2012 г.	2012 г.
Непросроченная	21 535 822	–	18 088 155	–
Просроченная	583 210	(185 885)	1 290 134	(105 020)
менее чем на 30 дней	246 733	–	425 259	–
на 30–60 дней	69 480	–	306 518	–
на 60–150 дней	47 088	–	363 847	–
на срок более 150 дней	219 909	(185 885)	194 510	(105 020)
	22 119 032	(185 885)	19 378 289	(105 020)

тыс. долл. США	Валовая стоимость 2013 г.	Обесценение 2013 г.	Валовая стоимость 2012 г.	Обесценение 2012 г.
Непросроченная	658 001	–	595 540	–
Просроченная	17 819	(5 679)	42 476	(3 456)
менее чем на 30 дней	7 538	–	14 001	–
на 30–60 дней	2 123	–	10 092	–
на 60–150 дней	1 439	–	11 979	–
на срок более 150 дней	6 719	(5 679)	6 404	(3 456)
	675 820	(5 679)	638 016	(3 456)

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

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

Финансовые инструменты и денежные депозиты

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

(с) Риск ликвидности

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

Группа осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства и задачами бизнеса. Такой подход позволяет Группе поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Группа имеет доступ к широкому набору долговых инструментов по конкурентным ставкам, как на рынках капитала, так и в банковском секторе; при этом координация отношений с банками осуществляется в централизованном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. краткосрочные обязательства Группы составили 60 288 956 тыс. руб. /1 842 055 тыс. долл. и на 6 799 178 тыс. руб./207 741 тыс. долл. США превысили ее оборотные активы (31 декабря 2012: 49 631 067 тыс. руб./1 634 069 тыс. долл. США и 9 856 886 тыс. руб./324 532 тыс. долл. США, соответственно). Чистый убыток за 2013 год составил 4 506 986 тыс. руб./141 511 тыс. долл. США (2012: чистая прибыль 178 822 тыс. руб./5 751 тыс. долл. США). Чистый отток денежных средств, использованных в операционной деятельности, за 2013 год составил 8 487 742 тыс. руб./266 499 тыс. долл. США (2012 год: чистое поступление 263 237 тыс. руб./12 614 тыс. долл. США). Дефицит оборотного капитала связан в первую очередь с масштабной инвестиционной программой Группы по обновлению авиапарка, финансируемой в том числе и за счет краткосрочных заимствований.

В настоящее время Группа полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят своевременно погасить либо рефинансировать текущую краткосрочную задолженность, а также удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах. В частности, Группа проводит постоянную работу с финансовым рынком по поддержанию установленных лимитов в обслуживающих банках, а также открытию новых кредитно-документарных лимитов (приложение 21). Кроме того, у Группы имеется два выпуска биржевых облигаций, зарегистрированных ранее, общей номинальной стоимостью 3 млрд. рублей, размещение которых возможно в сжатый срок при наличии спроса на финансовом рынке на условиях, удовлетворяющих Группу ЮТэйр.

На фондовом рынке группа присутствует с 2004 года и за годы работы сформирован рынок инвесторов из числа банков, управляющих компаний и негосударственных пенсионных фондов, которые активно покупают облигации Группы. Все выпуски облигаций включены в котировальные списки фондовой биржи уровня А1, что обеспечивает наличие более широкого круга инвесторов из числа тех, кто имеет возможность приобретать только ценные бумаги из котировальных листов высшего уровня (А1).

Одной из форм оперативного привлечения финансирования являются вексельные займы, активно используемые с 2003 года. Авиакомпания имеет установленные лимиты на векселя во многих банках и инвестиционных компаниях и постоянно проводит работу по их поддержанию в актуальном состоянии (проведение встреч, предоставление финансово-экономической информации для мониторинга инвесторами установленных лимитов).

Немаловажным фактором является безупречная кредитная история Авиакомпании, которая выражается в отсутствии нарушений обязательств, как по возврату долга, так и по уплате процентов за все время присутствия на долговом рынке, что высоко ценится финансовым сообществом.

Задачей эффективного управления риском ликвидности является как обеспечение уровня финансирования, достаточного для удовлетворения краткосрочных потребностей и обязательств с наступающими сроками погашений, так и обеспечение достаточного уровня гибкости для финансирования планов развития бизнеса Группы и сохранения адекватной структуры финансирования в отношении структуры задолженности и сроков ее погашения. Вышеуказанные задачи подразумевают принятие стратегии, которая позволила бы сформировать и поддерживать адекватный кредитный портфель (который, в частности, предусматривает наличие обеспеченных кредитных инструментов) и поддержание достаточного уровня денежных средств.

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

тыс. руб.	2013 г.						
	Балан- совая стоимость	Потоки денежных средств по договору	По требова- нию	0–3 мес.	3–12 мес.	1–5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства							
Обеспеченные банковские кредиты	17 414 211	18 871 610	–	4 810 066	4 531 180	9 530 364	–
Обязательства по договорам финансовой аренды	11 412 203	15 524 357	–	1 044 672	2 856 478	11 402 206	221 001
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12 842 316	12 842 318	5 588 113	4 880 918	2 013 782	359 500	5
Облигации без обеспечения	13 076 213	15 449 631	–	3 461 957	1 204 106	10 783 568	–
Необеспеченные векселя	13 119 163	13 949 575	–	1 811 271	11 988 304	150 000	–
Необеспеченные банковские кредиты	18 862 790	19 574 330	–	5 243 709	11 744 971	2 584 214	1 436
Необеспеченные банковские овердрафты	129 516	130 549	–	7 753	122 796	–	–
Кредиторская задолженность по сделкам с РЕПО	214 723	218 735	–	218 735	–	–	–
	87 071 135	96 561 105	5 588 113	21 479 081	34 461 617	34 809 852	222 442
Производные финансовые обязательства							
Процентные свопы, используемые для хеджирования	40 018	40 195	–	1 771	38 424	–	–
	40 018	40 195	–	1 771	38 424	–	–

тыс. долл. США	2013 г.						
	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	По требованию	0–3 мес.	3–12 мес.	1–5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства							
Обеспеченные банковские кредиты	532 070	576 599	–	146 966	138 445	291 188	–
Обязательства по договорам финансовой аренды	348 686	474 327	–	31 919	87 276	348 380	6 752
Торговая и прочая кредиторская задолженность	392 381	392 381	170 738	149 130	61 529	10 984	–
Облигации без обеспечения	399 527	472 044	–	105 776	36 790	329 478	–
Необеспеченные векселя	400 840	426 212	–	55 341	366 288	4 583	–
Необеспеченные банковские кредиты	576 329	598 069	–	160 215	358 853	78 957	44
Необеспеченные банковские овердрафты	3 957	3 989	–	237	3 752	–	–
Кредиторская задолженность по сделкам с РЕПО	6 561	6 683	–	6 683	–	–	–
	2 660 351	2 950 304	170 738	656 267	1 052 933	1 063 570	6 796
Производные финансовые обязательства							
Процентные свопы, используемые для хеджирования	1 223	1 228	–	54	1 174	–	–
	1 223	1 228	–	54	1 174	–	–

тыс. руб.	2012 г.						
	Балан- совая стоимость	Потоки денежных средств по договору	По требова- нию	0–3 мес.	3–12 мес.	1–5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства							
Обеспеченные банковские кредиты	17 369 437	18 927 282	–	2 995 333	12 350 576	3 581 373	–
Обязательства по договорам финансовой аренды	4 819 769	6 280 352	–	622 392	1 653 905	4 004 055	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13 395 294	13 395 294	9 230 740	3 294 389	247 747	622 394	24
Облигации без обеспечения	15 858 653	18 829 432	–	573 768	5 721 145	12 534 519	–
Необеспеченные векселя	3 226 515	3 226 515	–	551 189	2 375 326	300 000	–
Необеспеченные банковские кредиты	7 908 738	8 222 814	–	339 457	7 881 921	1 436	–
Необеспеченные банковские овердрафты	58 820	64 038	–	7 314	56 724	–	–
Обеспеченные банковские овердрафты	84 727	93 142	–	86 831	6 311	–	–
	62 721 953	69 038 869	9 230 740	8 470 673	30 293 655	21 043 777	24
Производные финансовые обязательства							
Процентные свопы, используемые для хеджирования	36 823	22 369	–	8 914	12 082	1 373	–
	36 823	22 369	–	8 914	12 082	1 373	–

тыс. долл. США	2012 г.						
	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	По требованию	0–3 мес.	3–12 мес.	1–5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства							
Обеспеченные банковские кредиты	571 877	623 167	–	98 619	406 634	117 914	–
Обязательства по договорам финансовой аренды	158 688	206 777	–	20 492	54 454	131 831	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	441 031	441 031	303 916	108 465	8 157	20 492	1
Облигации без обеспечения	522 135	619 946	–	18 891	188 365	412 690	–
Необеспеченные векселя	106 231	106 231	–	18 148	78 206	9 877	–
Необеспеченные банковские кредиты	260 390	270 730	–	11 176	259 507	47	–
Необеспеченные банковские овердрафты	1 937	2 109	–	241	1 868	–	–
Обеспеченные банковские овердрафты	2 789	3 067	–	2 859	208	–	–
	2 065 078	2 273 058	303 916	278 891	997 399	692 851	1
Производные финансовые обязательства							
Процентные свопы, используемые для хеджирования	1 212	736	–	293	398	45	–
	1 212	736	–	293	398	45	–

(d) Рыночный риск

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

(i) Валютный риск

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

Группа стремится привести свои финансовые обязательства в иностранной валюте в соответствие с чистыми экспортными продажами, минимизируя таким образом валютный риск. Группа осуществляет хеджирование валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями, только в рамках операций, раскрытых в пояснении 22.

Подверженность валютному риску

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

тыс. руб.	Выражены в	Выражены в	Выражены в	Выражены в
	долл. США	евро	долл. США	евро
	2013 г.	2013 г.	2012 г.	2012 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16 809 946	368 103	11 907 934	1 048 757
Депозиты	14 297 720	–	8 685 531	–
Денежные средства и их эквиваленты	173 408	2 820	260 475	10 395
Краткосрочные займы выданные	278 198	–	–	–
Инвестиции в финансовую аренду	–	116 304	–	–
Обязательства по финансовой аренде	(7 008 045)	–	(4 819 769)	–
Обеспеченные банковские кредиты	(20 162 184)	(242 855)	(13 226 617)	(418 032)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 141 948)	(417 128)	(1 794 611)	(1 246 422)
Нетто-величина риска	2 247 095	(172 756)	1 012 943	(605 302)

тыс. долл. США	Выражены в	Выражены в	Выражены в	Выражены в
	долл. США	евро	долл. США	евро
	2013 г.	2013 г.	2012 г.	2012 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	513 607	11 247	382 060	34 530
Депозиты	436 849	–	285 965	–
Денежные средства и их эквиваленты	5 298	86	8 576	342
Краткосрочные займы выданные	8 500	–	–	–
Инвестиции в финансовую аренду	–	3 554	–	–
Обязательства по финансовой аренде	(214 122)	–	(158 688)	–
Обеспеченные банковские кредиты	(616 030)	(7 420)	(435 477)	(13 763)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(65 445)	(12 745)	(59 086)	(41 038)
Нетто-величина риска	68 657	(5 278)	23 350	(19 929)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

В рублях	Обменный курс «спот» на отчетную дату			
	Средний обменный курс		2013 г.	2012 г.
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
1 доллар США	31,8491	31,0930	32,7292	30,3727
1 евро	42,3129	39,9524	44,9699	40,2286

Анализ чувствительности

Укрепление курса рубля, как показано ниже, по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря увеличило бы величину прибыли или убытка за период на нижеуказанные суммы. Непосредственно на собственный капитал это не оказало бы никакого влияния. Данная аналитическая информация основана на колебаниях обменных курсов валют, которые Группа рассматривала как обоснованно возможные по состоянию на конец отчетного периода. Анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными. Показатели 2012 года анализировались на основе тех же принципов.

тыс. руб.	2013 г.		2012 г.	
	Укрепление курса рубля	Прибыль или убыток за период	Укрепление курса рубля	Прибыль или убыток за период
Доллары США	-10,21%	229 397	5%	419 686
Доллары США	20%	(449 408)	10%	839 372
Евро	-8,63%	(14 911)	5%	30 265
Евро	20%	34 551	10%	60 530

тыс. долл. США	2013 г.		2012 г.	
	Укрепление курса рубля	Прибыль или убыток за период	Укрепление курса рубля	Прибыль или убыток за период
Доллары США	-10,21%	7 203	5%	13 818
Доллары США	20%	(14 111)	10%	27 636
Евро	-8,63%	(468)	5%	752
Евро	20%	1 085	10%	1 505

Ослабление курса рубля по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

(i) **Процентный риск**

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

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

На 31 декабря 2013 г. доля финансовых обязательств Группы с плавающей процентной ставкой в общем объеме задолженности Группы составила 0,6 % (2012 г.: 2,5%).

Структура

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

	Балансовая стоимость			
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Инструменты с фиксированной ставкой процента				
Финансовые активы	21 497 576	14 193 617	656 832	467 315
Обязательства по договорам финансовой аренды	(10 938 329)	(4 225 334)	(334 207)	(139 116)
Прочие финансовые обязательства	(62 816 615)	(43 925 793)	(1 919 284)	(1 446 226)
	(52 257 368)	(33 957 510)	(1 596 659)	(1 118 027)
Инструменты с переменной ставкой процента				
Обязательства по договорам финансовой аренды	(473 875)	(594 435)	(14 479)	(19 571)
Прочие финансовые обязательства	(40 018)	(617 920)	(1 223)	(20 345)
	(513 893)	(1 212 355)	(15 702)	(39 916)

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

Группа не учитывает никакие финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой процента в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, и не определяет производные инструменты (процентные свопы) в качестве инструментов хеджирования в рамках модели учета операций хеджирования справедливой стоимости. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на показатель прибыли или убытка за период.

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

Изменение ставок процента на 100 базисных пунктов на отчетную дату увеличило (уменьшило) бы величину прибыли или убытка за период на суммы, указанные ниже. Непосредственно на собственный капитал это не оказало бы никакого влияния. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными. Показатели 2012 года анализировались на основе тех же принципов.

тыс. руб.	Прибыль или убыток за 2013 г.		Прибыль или убыток за 2012 г.	
	Повышение	Понижение	Повышение	Понижение
Заемные средства в евро	–	–	(4 109)	4 109
Заемные средства в долларах, плавающая ставка по которым заехеджирована	(4 739)	4 739	(7 634)	7 634
Обязательства по хеджированию процентных ставок по кредитным договорам	–	–	208	(208)
Обязательства по хеджированию процентных ставок по договорам аренды	707	(707)	6 068	(6 068)
Чувствительность потоков денежных средств (нетто-величина)	(4 032)	4 032	(5 467)	5 467

тыс. долл. США	Прибыль или убыток за 2013 г.		Прибыль или убыток за 2012 г.	
	Повышение	Понижение	Повышение	Понижение
Заемные средства в евро	–	–	(135)	135
Заемные средства в долларах, плавающая ставка по которым заехеджирована	(145)	145	(251)	251
Обязательства по хеджированию процентных ставок по договорам кредитов	–	–	8	(8)
Обязательства по хеджированию процентных ставок по договорам аренды	22	(22)	200	(200)
Чувствительность потоков денежных средств (нетто-величина)	(123)	123	(178)	178

(е) Иерархия справедливой стоимости

В нижеприведенной таблице финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, представлены в разрезе методов определения этой стоимости. В зависимости от способа оценки, различают следующие уровни определения справедливой стоимости:

- Уровень 1: используются (прямые) рыночные котировки в отношении идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2: в качестве исходных данных используются рыночные параметры, кроме котировок, которые были отнесены к Уровню 1, наблюдаемые по соответствующему активу или обязательству либо прямо (т.е. непосредственно цены), либо опосредованно (т.е. данные, основанные на ценах);
- Уровень 3: исходные параметры, используемые по соответствующему активу или обязательству, не основаны на данных с наблюдаемых рынков (ненаблюдаемые исходные параметры).

тыс. руб.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
31 декабря 2013 г.				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	–	153 510	65 458	218 968
	–	153 510	65 458	218 968
Производные финансовые инструменты	–	(40 018)	–	(40 018)
Гарантия выданная (Примечание 23)	–	(385 045)	–	(385 045)
	–	(271 553)	65 458	(206 095)
31 декабря 2012 г.				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	–	144 878	76 418	221 296
Финансовые активы, предназначенные для торговли	–	–	87 370	87 370
	–	144 878	163 788	308 666
Производные финансовые инструменты	–	(36 823)	–	(36 823)
Гарантия выданная	–	(396 504)	–	(396 504)
	–	(288 449)	163 788	(124 661)

тыс. долл. США	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
31 декабря 2013 г.				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	–	4 690	2 000	6 690
		4 690	2 000	6 690
Производные финансовые инструменты	–	(1 223)	–	(1 223)
Гарантия выданная (Примечание 23)	–	(11 764)	–	(11 764)
	–	(8 297)	2 000	(6 297)
31 декабря 2012 г.				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	–	4 770	2 516	7 286
Финансовые активы, предназначенные для торговли	–	–	2 877	2 877
	–	4 770	5 393	10 163
Производные финансовые инструменты	–	(1 212)	–	(1 212)
Гарантия выданная (Примечание 23)	–	(12 988)	–	(12 988)
	–	(9 430)	5 393	(4 037)

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи на 31 декабря 2013 г. в сумме 218 968 тыс. руб./6 690 тыс. долл. США, отражаются по первоначальной стоимости и включают в себя некотируемые векселя, приобретенные в 2013 году. Руководство Группы считает, что по состоянию на отчетную дату справедливая стоимость указанных ценных бумаг значительно не изменилась с момента покупки векселя до отчетной даты, поэтому их справедливая стоимость не может значительно отличаться от их балансовой стоимости.

(f) Управление капиталом

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

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

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

	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. долл. США
Общая величина обязательств	96 980 349	74 856 200	2 963 114	2 464 588
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(571 449)	(1 189 105)	(17 460)	(39 150)
Нетто-величина долговых обязательств	96 408 900	73 667 095	2 945 654	2 425 438
Общая величина собственного капитала	16 757 043	21 981 463	511 991	723 724
Отношение долговых обязательств к собственному капиталу по состоянию на 31 декабря	5,75	3,35	5,75	3,35

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Группы к управлению капиталом.

Ни Компания, ни какое-либо из ее дочерних предприятий не являются объектом внешних регулятивных требований в отношении капитала.

37 Операционная аренда

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

	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. долл. США
В течение года	7 579 737	6 153 141	231 589	202 588
От одного до пяти лет	21 417 937	17 868 649	654 398	588 313
Более пяти лет	12 582 783	9 422 784	384 451	310 239
	41 580 457	33 444 574	1 270 438	1 101 140

По состоянию на 31 декабря 2013 года 39 193 541 тыс. руб. / 1 197 510 тыс. долл. США (2012 г.: 30 926 515 тыс. руб. / 1 018 234 тыс. долл. США) из общей суммы арендной платы приходится на договора, номинированные в долл. США; а 73 348 тыс. руб./ 2 241 тыс. долл. США (2012 г.: 56 365 тыс. руб./ 1 856 тыс. долл. США) приходится на договора, номинированные в евро.

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

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

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

38 Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа заключила договоры на покупку основных средств на общую сумму 334 017 тыс. руб./10 205 тыс. долл. США (2012 г.: 7 348 800 тыс. руб./241 954 тыс. долл. США). В связи с указанными договорными обязательствами Группа выплатила авансы на сумму 573 839 тыс. руб./17 533 тыс. долл. США (2012 г.: 1 055 582 тыс. руб./34 754 тыс. долл. США).

39 Условные активы и обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих объектов основных средств, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

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

(b) Судебные разбирательства

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

(c) Налоговые риски**Условные налоговые обязательства в Российской Федерации**

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

Ряд положений действующего в настоящий момент российского налогового, валютного и таможенного законодательства сформулирован недостаточно четко и однозначно, что зачастую приводит к их различному толкованию (которое, в частности, может применяться к правоотношениям в прошлом), выборочному и непоследовательному применению, а также частым и в ряде случаев малопредсказуемым изменениям. Интерпретация данного законодательства руководством Группы применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, показывают, что на практике налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации и применении тех или иных норм данного законодательства и проведении налоговых проверок. Как следствие, в любой момент в будущем налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и операциям Группы, которые не оспаривались в прошлом. В результате, соответствующими органами могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Выездные проверки правильности исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками, проводимые налоговыми органами, могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году принятия налоговыми органами решения о проведении налоговой проверки. В определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Новые российские правила трансфертного ценообразования вступили в силу с 1 января 2012 года. В соответствии с ними российские налоговые органы могут рассчитывать корректировки и начислять дополнительные налоговые обязательства в случае, если условия контролируемых сделок не соответствуют рыночному уровню. В случае доначисления налога на прибыль одной из сторон по сделке на внутреннем рынке, другая сторона может внести соответствующую корректировку в свои обязательства по налогу на прибыль на основании специального уведомления о симметричной корректировке, выпущенной налоговыми органами. В 2012 году Группа определила свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, скорректировав трансфертные цены.

Осуществить точную оценку размера потенциальных претензий по налогам, включая трансфертное ценообразование или вероятности их негативного исхода невозможно. Руководство Группы считает, что его понимание применимого законодательства соответствует нормам, и что налоговые, валютные и таможенные обязательства Группы отражены в полном объеме. Тем не менее, трактовка законодательства соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Сумма потенциальных обязательств по причине различных интерпретаций налогового законодательства, не включенная в прилагаемую финансовую отчетность, может составить, по оценкам руководства, около 232 633 тыс. руб. / 7 108 тыс. долл. США (2012 г.: 204 401 тыс. руб. / 6 730 тыс. долл. США). Руководство считает, что вероятность возникновения обязательств вследствие данных событий низка.

(d) Гарантии

На 31 декабря 2013 г. у Группы имеется гарантия, выданная несвязанной стороне в отношении обязательств по контракту на покупку воздушных судов другой несвязанной стороной. Группа не ожидает возникновения обязательства в отношении данной выплаты.

Справедливая стоимость гарантии, рассчитанная в соответствии со стандартом IAS 39 на основании анализа кредитных рейтингов фирм-аналогов, включена в состав «Торговой и прочей кредиторской задолженности» в сумме 385 045 тыс. руб. / 11 765 тыс. долл. США (2012 г.: 396 504 тыс. руб. / 13 055 тыс. долл. США) (Примечание 23).

40 Обязательства по договорам финансовой аренды

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группой заключены соглашения о финансовой аренде и получены в эксплуатацию 67 воздушных судов (см. пояснение 7) сроком от 3 до 8 лет с правом выкупа в конце срока аренды, а также с опционом на досрочный выкуп данных воздушных судов по инициативе арендатора (Группы). Минимальные будущие арендные платежи по данным соглашениям, а также приведенная стоимость минимальных арендных платежей, приведены в таблице:

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.		Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	
	Минимальные будущие арендные платежи	Процент	Минимальные будущие арендные платежи	Процент		
тыс. руб.						
Менее 1 года	3 901 150	(1 058 423)	2 842 727	2 276 297	(596 549)	1 679 748
От 1 до 5 лет	11 402 206	(3 044 448)	8 357 758	4 004 055	(864 034)	3 140 021
Свыше 5 лет	221 001	(9 282)	211 719	—	—	—
	15 524 357	(4 112 153)	11 412 204	6 280 352	(1 460 583)	4 819 769

тыс. долл. США	31 декабря 2013 г.			31 декабря 2012 г.		
	Минимальные будущие арендные платежи	Процент	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	Минимальные будущие арендные платежи	Процент	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
Менее 1 года	119 194	(32 339)	86 855	74 945	(19 640)	55 305
От 1 до 5 лет	348 380	(93 019)	255 361	131 831	(28 448)	103 383
Свыше 5 лет	6 753	(284)	6 469	–	–	–
	474 327	(125 642)	348 685	206 776	(48 088)	158 688

41 Сделки между связанными сторонами

(а) Отношения контроля

По состоянию на 31 декабря 2013 года непосредственной и конечной контролирующей стороной Компании является Негосударственный Пенсионный Фонд "Сургутнефтегаз".

(b) Вознаграждения руководящим сотрудникам

Ключевой управленческий персонал включает директоров, членов Правления и Наблюдательного совета Компании. Совокупный размер компенсаций, выплачиваемых ключевому управленческому персоналу, был отражен в составе расходов на персонал в консолидированном отчете о совокупной прибыли и составил 320 152 тыс. руб. / 10 052 тыс. долл. США и 270 391 тыс. руб. / 8 696 тыс. долл. США за 2013 и 2012 год, соответственно. Компенсация ключевому управленческому персоналу состоит из заработной платы, зафиксированной в трудовом соглашении, а также премий по достигнутым результатам операционной деятельности.

(с) Операции с участием прочих связанных сторон

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

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

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

- стороны, осуществляющие совместный контроль или существенное влияние в отношении Группы;
- ассоциированные компании, т.е. компании, на деятельность которых Группа оказывает значительное влияние, и которые не являются дочерними предприятиями или стороной в совместной деятельности;
- ключевой управленческий персонал;
- прочие.

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

	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. долл. США
<i>Торговая и прочая дебиторская задолженность</i>				
<i>(см. примечание 14):</i>				
Стороны, осуществляющие совместный контроль или существенное влияние в отношении Группы	175 427	96 595	5 360	3 182
Ассоциированные компании	1 506	785	46	26
Прочие	10 117	33 607	309	1 105
	187 050	130 987	5 715	4 313

Вышеуказанная задолженность является беспроцентной и краткосрочной, за исключением специально оговоренных сумм. Большая часть относится к авиационным работам, предоставляемым Группой связанным сторонам. Задолженность не имеет гарантий или обеспечения. Расчеты производятся в денежной форме. Группа не имела сомнительной задолженности связанных сторон на 31 декабря 2013 и 2012 гг.

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

	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. долл. США
<i>Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками (см. пояснение 23):</i>				
Стороны, осуществляющие совместный контроль или существенное влияние в отношении Группы	371 016	264 018	11 336	8 693
Ассоциированные компании	11 094	–	339	–
Прочие	140	73	4	2
	382 250	264 091	11 679	8 695
<i>Авансы полученные (см. пояснение 27):</i>				
Стороны, осуществляющие совместный контроль или существенное влияние в отношении Группы	4 288	6 752	131	222
Ассоциированные компании	502	2	15	–
Прочие	2	–	–	–
	4 792	6 754	146	222
<i>Прочие (см. пояснение 23):</i>				
Стороны, осуществляющие совместный контроль или существенное влияние в отношении Группы	27	37	1	1
Ассоциированные компании	636	–	20	–
Ключевой управленческий персонал	77	554	2	18
	740	591	23	19
	387 782	271 436	11 848	8 936

В 2013 и 2012 года Группа осуществила следующие операции со связанными сторонами:

	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. долл. США
<i>Продажи – транспортные услуги:</i>				
Стороны, осуществляющие совместный контроль или существенное влияние в отношении Группы	83 748	88 009	2 630	2 831
Ассоциированные компании	27 526	264 369	864	8 503
Прочие	–	–	–	–
	111 274	352 378	3 494	11 334
<i>Прочие продажи</i>				
Стороны, осуществляющие совместный контроль или существенное влияние в отношении Группы	174 029	286 439	5 464	9 212
Ассоциированные компании	11 191	178 077	351	5 727
Ключевой управленческий персонал	171	280	5	9
Прочие	3 142	372	100	12
	188 533	465 168	5 920	14 960
<i>Прочие операционные доходы:</i>				
Стороны, осуществляющие совместный контроль или существенное влияние в отношении Группы	193 600	13 629	6 078	438
Ассоциированные компании	–	1 099	–	35
Ключевой управленческий персонал	57	–	2	–
	193 657	14 728	6 080	473
Итого продажи связанным сторонам	493 464	832 274	15 494	26 767
<i>Прямые операционные расходы:</i>				
Стороны, осуществляющие совместный контроль или существенное влияние в отношении Группы	2 373 507	1 656 819	74 524	53 286
Ассоциированные компании	109 642	405 107	3 443	13 029
Ключевой управленческий персонал	18 574	–	583	–
Прочие	3 706	14 336	116	461
	2 505 429	2 076 262	78 666	66 776
<i>Прочие операционные расходы:</i>				
Стороны, осуществляющие совместный контроль или существенное влияние в отношении Группы	37 935	28 237	1 191	908
Ассоциированные компании	1 232	87	39	3
Ключевой управленческий персонал	21 632	545	679	18
Прочие	–	8	–	–
	60 799	28 877	1 909	929
<i>Процентные расходы по кредитам:</i>				
Стороны, осуществляющие совместный контроль или существенное влияние в отношении Группы	–	–	–	–
Итого приобретения у связанных сторон	2 566 228	2 105 139	80 575	67 705

(d) Политика ценообразования

Сделки со связанными сторонами не обязательно осуществляются по рыночным ценам.

42 События после отчетной даты

Группа получила два самолета Boeing 737-800 Next-Generation в рамках контракта на 40 лайнеров, подписанного в 2011 году.

Группа ввела в эксплуатацию 37-й вертолет Ми-8АМТ. Поставка осуществлена в рамках контракта, подписанного в 2011 году между «ЮТэйр» и Улан-Удэнским авиационным заводом.

Группа получила два самолета Airbus A321 в рамках контракта на 20 машин такого типа, заключенного в 2012 году.

Группа заключила договоры кредитной линии с ОАО «Сбербанк России» на общую сумму 16 млрд.руб.

В феврале ООО «Уральские авиационные сервисы» (UAS), входящее в Группу получило сертификат Европейского агентства авиационной безопасности (EASA) на выполнение технического обслуживания на самолётах европейской регистрации, либо регистрации других государств, расположенных вне Евросоюза, но признающих требования EASA в отношении технического обслуживания ВС.

В марте 2014 года Группа погасила биржевые облигации первого и второго выпуска серии БО-04 и БО-05 общей номинальной стоимостью 3 млрд. рублей и осуществило выплату последнего из двенадцати купонов, тем самым полностью исполнив свои обязательства перед владельцами ценных бумаг.

11 марта состоялся Наблюдательный совет АК, на котором менеджменту АК было выдано поручение проработать вопросы, связанные с дополнительной эмиссией. В настоящее время данный вопрос прорабатывается, готовится план мероприятий с целью вынесения предложений на Наблюдательный Совет в мае и утверждении на годовом собрании акционеров в июне.

В апреле 2014 года Группа исполнила свои обязательства по приобретению биржевых облигаций выпусков БО-06 и БО-07 по требованию их владельцев на условиях публичной оферты с возможностью последующего обращения. Общий объем выкупленных по оферте облигаций составил 2 594 739 штук общей номинальной стоимостью 2 595 млн. рублей.

После 31 декабря 2013 года экономическая и политическая неопределенность в Украине существенно усилилась. Более того, между 1 января 2014 года и 30 апреля 2014 украинская гривна обесценилась по отношению к иностранным валютам примерно на 20%. Международные рейтинговые агентства снизили суверенный рейтинг Украины. Сочетание указанных событий негативно отражается на операционной деятельности дочерних обществ в Украине, выручка которых за 2013 год составила 3 273 млн рублей.

Это и любое последующее ухудшение ситуации в Украине может иметь последствия для финансового результата и финансового положения Группы и ее украинских дочерних обществ, эффект которых невозможно оценить в данный момент.