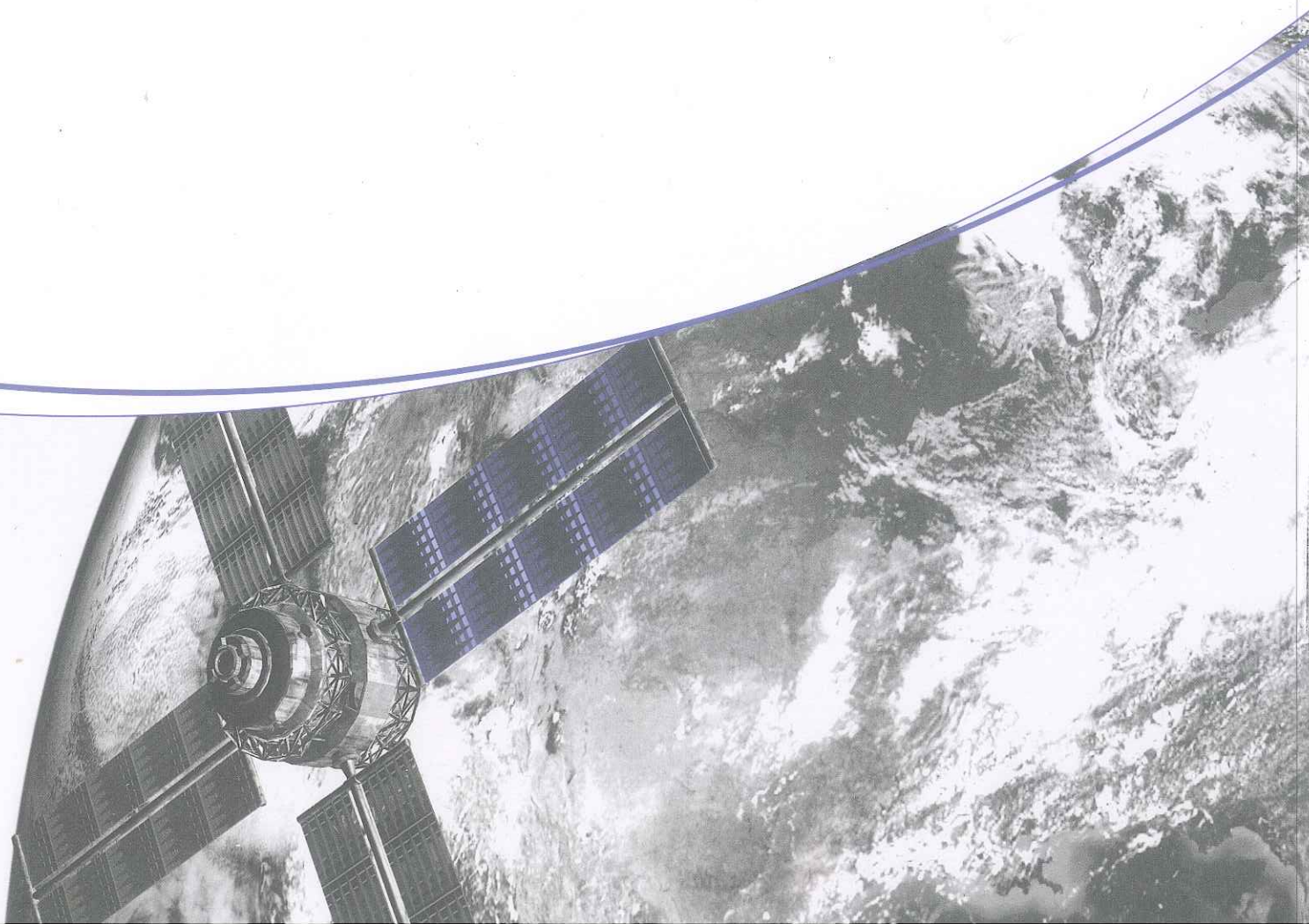


ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» и дочерние предприятия

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2012 года





ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	4
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	8
Консолидированный отчет о совокупном доходе/ (расходе)	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале / дефиците капитала	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	13



**ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» и дочерних предприятий (далее «Группа») по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также результаты ее деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств Группы за годы, закончившиеся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство в рамках своей компетенции также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, утверждена 28 июня 2013 года от имени руководства Группы:



Столяров Д.А.
Первый заместитель Генерального директора



Ковалёв А.Е.
Главный бухгалтер

01.04.2013 г. / 42-1122

АКГ «РСМ Топ-Аудит»
119285 Москва, ул. Пудовкина, д. 4
Тел.: +7 (495) 363-28-48 Факс: +7 (495) 981-41-21
E-mail: mail@rsmtopaudit.com
www.rsmtopaudit.com

**Аудиторское заключение
по консолидированной финансовой отчетности
за 2012 год**

Акционерам ОАО «Авиационная компания «ТРАНСАЭРО»

Аудируемое лицо:

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

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

Основной государственный регистрационный номер – 1025700775870.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью "РСМ Топ-Аудит".

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

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

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

Общество с ограниченной ответственностью «РСМ Топ-Аудит» является членом Саморегулируемой организации (СРО) аудиторов Некоммерческое Партнерство «Российская Коллегия Аудиторов» (свидетельство о членстве № 984-ю, ОРНЗ 10305006873), местонахождение: 115172, г. Москва, 2-й Гончарный переулок, д.3, стр.1.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» и его дочерних компаний (далее "Группа"), составленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность включает консолидированные отчеты о прибылях и убытках и о совокупном доходе /(расходе) за 2012 год, консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и консолидированные отчеты о движении денежных средств, об изменениях в капитале за 2012 год, а также существенные положения учетной политики и другие примечания к консолидированной финансовой отчетности.



Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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

Основания для выражения мнения с оговоркой

1. По статье «Нематериальные активы» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года отражены объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности) в оценке соответственно 2 180 000 тыс. рублей и 2 240 000 тыс. рублей, включающей в себя дооценку по результатам экспертизы рыночной стоимости товарных знаков, проведенной по состоянию на 1 января 2011г., на сумму 1 649 952 тыс. рублей. Сумма дооценки отражена в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года по статье «Резерв переоценки».

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



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

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

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

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

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

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

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

3. Мы не получили достаточных надлежащих аудиторских доказательств относительно достоверности остатков на 31 декабря 2011 года и сопоставимой информации за 2011 год, включенных Группой в прилагаемую отчетность по данным неаудированной отчетности Группы за прошлые отчетные периоды. В связи с этим мы не имели возможности определить эффект влияния на отчетность текущего отчетного периода возможных корректировок (при наличии таковых), которые могли бы оказаться необходимыми, если бы мы имели возможность убедиться в достоверности остатков на начало текущего отчетного периода.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на консолидированную финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основания для выражения мнения с оговоркой, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000028
выдан на основании решения саморегулируемой
организации аудиторов Некоммерческого
партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 30
ноября 2011г. №25 на неограниченный срок.

ОПНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 29505011916.



Е.3. Шохор



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012**
(в тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)

Годы, закончившиеся 31 декабря			
	Примечания	2012	2011
Выручка по авиаперевозкам и другим услугам	6	91 843 543	68 225 988
Расходы на топливо для воздушных судов		(34 090 971)	(28 776 255)
Аэронавигация		(3 534 376)	(3 503 552)
Наземное обслуживание		(11 322 973)	(9 283 801)
Расходы на оплату труда		(14 252 534)	(10 475 566)
Расходы на техническое обслуживание		(5 452 504)	(4 542 277)
Амортизация		(2 637 092)	(1 632 272)
Бортпитание и материалы для обслуживания на борту		(4 536 975)	(3 466 883)
Расходы по операционной аренде воздушных судов и двигателей		(2 728 244)	(2 196 551)
Агентское вознаграждение		(1 673 429)	(1 332 402)
Расходы по страхованию		(297 018)	(289 671)
Таможенные пошлины и сборы		(138 972)	(159 811)
Прочие коммерческие, общие и административные расходы		(3 125 009)	(1 983 468)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)		8 053 446	583 479
Финансовые доходы и расходы	7	(9 067 794)	(6 404 460)
Прочие доходы и расходы	8	1 290 441	8 013 415
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		276 093	2 192 434
Налог на прибыль	9	(504 057)	(315)
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ПОСЛЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		(227 964)	2 192 119
БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) НА АКЦИЮ (в российских рублях)		(2)	17
СРЕДНЕВЗВЕШЕННОЕ КОЛИЧЕСТВО ОБЫКНОВЕННЫХ АКЦИЙ В ОБРАЩЕНИИ (базовое и разводненное)		132 630 400	132 630 400



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ/ (РАСХОДЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012**
(в тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)

	Годы, закончившиеся 31 декабря	
	Примечания	
	2012	2011
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ПОСЛЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	(227 964)	2 192 119
Доход (расход) от переоценки	(6 923 207)	6 836 567
СОВОКУПНЫЙ ДОХОД (РАСХОД) ЗА ГОД	(7 151 171)	9 028 686



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

		На 31 декабря	
	Примечания	2012	2011
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Нематериальные активы		2 220 110	2 292 875
Основные средства	10	74 463 965	72 800 942
Долгосрочные финансовые вложения		194 879	1 748
Прочие внеоборотные активы	11	3 696 387	2 824 517
Итого внеоборотные активы		80 575 341	77 920 082
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Запасы	12	1 994 979	1 443 194
Дебиторская задолженность	13	15 973 303	11 276 344
Краткосрочные финансовые вложения		10 919	12 072
Денежные средства с ограничениями по использованию		22 157	3 235
Денежные средства и их эквиваленты	14	518 216	3 203 340
Итого оборотные активы		18 519 573	15 938 185
ИТОГО АКТИВЫ		99 094 915	93 858 267
КАПИТАЛ / (ДЕФИЦИТ КАПИТАЛА) И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ / (ДЕФИЦИТ КАПИТАЛА):			
Уставный капитал	15	7 587	7 587
Собственные акции, выкупленные у акционеров	15	(2 767 536)	(2 360 222)
Добавочный капитал		2 480 329	2 476 623
Резерв переоценки		6 784 154	13 707 361
Непокрытый убыток		(2 852 137)	(2 565 418)
Итого капитал / (дефицит капитала)		3 652 397	11 265 931
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные кредиты и займы	16	12 727 768	8 249 206
Обязательства по финансовой аренде	17	37 155 095	35 234 229
Итого долгосрочные обязательства		49 882 863	43 483 435
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	16	22 011 863	16 407 797
Кредиторская задолженность	18	18 154 949	18 471 147
Текущая часть долгосрочной задолженности по финансовой аренде	17	5 392 843	4 229 957
Итого краткосрочные обязательства		45 559 655	39 108 901
ИТОГО КАПИТАЛ / (ДЕФИЦИТ КАПИТАЛА) И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		99 094 915	93 858 267



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012
(в тысячах российских рублей)**

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резерв переоценки	Непокрытый убыток	Итого
ОСТАТОК НА 01 ЯНВАРЯ 2011 ГОДА	7 587	(2 035 870)	334 397	6 870 794	(4 730 531)	446 377
Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	2 192 119	2 192 119
Доход от переоценки, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	6 836 567	-	6 836 567
Приобретение собственных акций	-	(849 096)	-	-	-	(849 096)
Продажа собственных акций	-	524 744	343 847	-	-	868 591
Чистая прибыль (убыток) от продажи собственных акций	-	-	1 798 379	-	-	1 798 379
Дивиденды	-	-	-	-	(27 007)	(27 007)
ОСТАТОК НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА	7 587	(2 360 222)	2 476 623	13 707 361	(2 565 418)	11 265 931
Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	(227 964)	(227 964)
Результат от переоценки, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	(6 923 207)	-	(6 923 207)
Приобретение собственных акций	-	(1 193 278)	-	-	-	(1 193 278)
Продажа собственных акций	-	785 964	-	-	-	785 964
Чистая прибыль (убыток) от продажи собственных акций	-	-	3 706	-	-	3 706
Дивиденды	-	-	-	-	(58 755)	(58 755)
ОСТАТОК НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА	7 587	(2 767 536)	2 480 329	6 784 154	(2 852 137)	3 652 397



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

	Годы, закончившиеся 31 декабря	
	2012	2011
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Поступления от продажи авиаперевозок и других услуг	90 752 028	68 167 761
Прочие поступления	8 563 496	5 180 677
Платежи поставщикам за материалы, работы, услуги	(81 266 706)	(60 968 905)
Платежи в связи с оплатой труда работников	(11 991 444)	(9 153 524)
Прочие платежи	(2 665 750)	(2 818 813)
Налог на прибыль	(89 417)	102 680
Денежные средства, полученные от / (использованные в) операционной деятельности	3 302 207	509 876
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Приобретение основных средств	(6 751 245)	(18 059 831)
Поступления от реализации основных средств	250 991	9 209
Приобретение долговых ценных бумаг и предоставление займов	(9 105)	(9 155)
Поступления от реализации долговых ценных бумаг (других организаций) и возврата предоставленных займов	11 321	9 185
Проценты полученные по долговым финансовым вложениям	17 811	27 017
Дивиденды полученные	24 242	13 064
Приобретение и продажа акций других организаций	(65 608)	1 945
Размещение и возврат депозитов	2 527	25 395
Поступления от покупки дочерних компаний	87 864	-
Денежные средства, полученные от / (использованные в) инвестиционной деятельности	(6 431 202)	(17 983 171)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Привлечение кредитов и займов	42 507 182	29 199 043
Погашение кредитов и займов	(34 943 327)	(23 031 843)
Погашение основной суммы задолженности по финансовой аренде	(4 649 634)	(5 097 844)
Поступления от продаж с обратным лизингом	4 643 145	21 570 024
Выкуп собственных акций	(1 303 546)	(1 150 703)
Поступления от продажи собственных акций	699 983	2 885 396
Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	1 871 767	2 968
Проценты уплаченные	(8 324 019)	(6 118 442)
Дивиденды выплаченные	(57 680)	(24 100)
Денежные средства, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности	443 871	18 234 499
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	(2 685 124)	761 204
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	3 203 340	2 442 136
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	518 216	3 203 340



ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2012 года акционерами Компании являлись следующие лица:

	Доля в собственности, %
Г-н Александр Плешаков	25,23
Г-жа Ольга Плешакова	18,39
ООО «Трансаэро-Финансы» (собственные акции)	11,77
START-UP INVESTMENTS LIMITED	6,48
Jeimbo Cyprus Limited (собственные акции)	2,54
Прочие держатели акций	1,52
НКО ЗАО «Национальный расчетный депозитарий» – номинальный держатель (миноритарные держатели акций)	34,07
Итого	100,00

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

Среднесписочное количество сотрудников Группы за 2012 и 2011 годы составило 10 146 и 9 197 человек соответственно.



ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. ПАРК ВОЗДУШНЫХ СУДОВ

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

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

По состоянию на 31 декабря 2011 года парк воздушных судов Группы был представлен следующим образом:

Парк воздушных судов	Собственные	В финансовой аренде	В операционной аренде	Итого
Boeing 747	10	15	2	27
Boeing 777	1	12	1	14
Boeing 767	2	7	6	15
Ту-214	-	3	-	3
Boeing 737	4	9	18	31
Итого	17	46	27	90



ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

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

Принципы подготовки отчетности

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

Допущение непрерывности деятельности

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

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

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

Принципы консолидации отчетности

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

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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



ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Признание выручки

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

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

Прочие доходы отражаются по мере предоставления соответствующих услуг.

Программы лояльности клиентов

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

Согласно требованиям КИМСФО 13 «Программы лояльности клиентов» бонусы, заработанные, но не использованные по программе лояльности, должны учитываться по справедливой стоимости по методу доходов будущих периодов, то есть справедливая стоимость накопленных баллов должна вычитаться из выручки по авиаперевозкам и учитываться как доходы будущих периодов по программам часто летающих пассажиров в консолидированном отчете о финансовом положении.

В связи с тем, что льготные авиабилеты за накопленные баллы предоставляются на свободные места в воздушном судне и практически отсутствуют в высокие сезоны, а расходы по перевозке пассажиров по льготным авиабилетам учтены в сумме расходов Группы, а также в связи со значительными сложностями и неопределенностями в оценке вероятности использования заработанных баллов и невозможности определения рейсов и дат использования льготных билетов, руководство Группы пришло к выводу, что соблюдение вышеуказанных требований КИМСФО 13 «Программы лояльности клиентов» может в существенной степени вводить пользователей отчетности в заблуждение, что может возникнуть противоречие с целью финансовой отчетности, изложенной в «Концепции подготовки финансовой отчетности». Поэтому Группа не применяет указанные требования КИМСФО 13 «Программы лояльности клиентов» и не признает доходы будущих периодов по программам часто летающих пассажиров.

Аренда

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

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

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

Платежи по договорам операционной аренды списываются на расходы в течение срока аренды.

Группа осуществляет авансовые платежи за ремонтные работы на специальные счета лизингодателей. Фактические затраты на ремонт затем возмещаются лизингодателями и признаются в качестве расходов на момент окончания ремонта.



ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Продажи с обратной арендой

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

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

Операции в иностранной валюте

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

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

Расходы по кредитам и займам

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

Налог на прибыль

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

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



ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

МСФО 12 «Налог на прибыль» требует расчета отложенных налоговых обязательств, как суммы налогов на прибыль, подлежащих уплате в будущих периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц, и отложенных налоговых активов, как суммы налогов на прибыль, подлежащих возмещению в будущих периодах в отношении вычитаемых временных разниц, перенесенных неиспользованных налоговых убытков, перенесенных неиспользованных налоговых кредитов.

В связи с возможностью возникновения значительных отложенных налоговых обязательств и активов в балансе руководство Группы пришло к выводу, что соблюдение требований МСФО 12 «Налог на прибыль» в части отражения отложенных налоговых активов и обязательств может в существенной степени вводить пользователей отчетности в заблуждение, что может возникнуть противоречие с целью финансовой отчетности, изложенной в «Концепции подготовки финансовой отчетности». Поэтому Группа не применяет указанные требования МСФО 12 «Налог на прибыль» в части требований по отражению отложенных налоговых активов и обязательств, исключив их влияние на все отчетные формы.

Основные средства

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

Группа привлекла независимых оценщиков для определения текущей рыночной стоимости воздушных судов и двигателей на 31 декабря 2012 и на 31 декабря 2011. В качестве основных методов оценки принимаются сравнительный и затратный подходы. Группа считает, что по состоянию на 31 декабря 2012 и 31 декабря 2011 года текущая рыночная стоимость ее основных средств соответствует их балансовой стоимости, отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении Группы.

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

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

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

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



ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

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

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

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

Обесценение внеоборотных активов

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

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



ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Запасы

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

Финансовые инструменты

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи

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

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

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



ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Инвестиции, удерживаемые до погашения

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

Выданные займы

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

Дебиторская задолженность

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

Обесценение финансовых активов

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

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

Финансовые обязательства

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

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

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

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



ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Кредиторская задолженность

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

Полученные кредиты и займы

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

Государственные субсидии

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

Налог на добавленную стоимость

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

Вознаграждения сотрудникам и пенсионная программа

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

Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

Объявленные дивиденды

Дивиденды, подлежащие выплате акционерам, определяются Советом директоров и утверждаются и объявляются на ежегодном общем собрании акционеров. Дивиденды и налоги на дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они объявлены и подлежат выплате. Размер нераспределенной прибыли Группы, которая по соответствующему законодательству Российской Федерации может быть направлена на распределение между акционерами, определяется на основе финансовой отчетности отдельных предприятий, входящих в Группу,



ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

подготовленной в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета. Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основе МСФО.

Прибыль на акцию

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

Сегментная отчетность

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

4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

МСФО и КИМСФО, вступившие в действие в отчетном периоде

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, Группа применила все новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности («МСФО») и Интерпретации, утвержденные Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО»), являющиеся обязательными для применения при составлении годовой отчетности за эти периоды. Принятие указанных стандартов и интерпретаций не повлияло существенно на результаты деятельности или финансовое положение Группы:

- МСФО 7 (IFRS 7) «Финансовые инструменты – раскрытие информации» - поправка касается раскрытия информации при передаче финансовых активов.
- МСФО 1 (IFRS 1) «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» - поправка касается глубокой гиперинфляции и устранения фиксированных дат для предприятий, впервые применяющих МСФО.
- МСФО (IAS 12) «Налоги на прибыль» - поправка касается возмещения стоимости базовых активов.
- МСФО 1 (IFRS 1) «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» - поправка касается представления статей прочей совокупной прибыли.

Новые МСФО и КИМСФО, не вступившие в действие

С 01 января 2013 года вступают в действие следующие Международные стандарты финансовой отчетности:

- МСФО 10 (IFRS 10) «Консолидированная финансовая отчетность». Данный стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 27 (ред. 2008 г.) «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКР-12 «Консолидация предприятия специального назначения». Целью настоящего стандарта является определение принципов представления и подготовки консолидированной финансовой отчетности в тех случаях, когда предприятие контролирует одно или несколько других предприятий. МСФО 10 (IFRS 10) вступит в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее.
- МСФО 11 (IFRS 11) «Соглашения о совместном предпринимательстве». Данный стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве»; и ПКР -13 «Совместно контролируемые предприятия - немонетарные вклады участников совместного



ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

предпринимательства». Настоящий стандарт должен применяться всеми предприятиями, которые являются сторонами совместной деятельности. Цель настоящего стандарта состоит в том, чтобы установить принципы подготовки и представления финансовой отчетности предприятий, имеющих долю участия в совместно контролируемых предприятиях (то есть в совместной деятельности). МСФО 11 (IFRS 11) вступит в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее.

- МСФО 12 (IFRS 12) «Раскрытие информации об участии в других предприятиях». Настоящий стандарт должен применяться предприятием, имеющим долю участия в дочерних предприятиях, совместных предприятиях (то есть совместных операциях или совместных предприятиях), ассоциированных предприятиях, неконсолидируемых структурированных предприятиях. Цель настоящего стандарта заключается в установлении требования к предприятию о раскрытии информации, которая позволяет пользователям его финансовой отчетности оценить характер его участия в других предприятиях и связанные с ним риски, а также влияние такого участия на финансовое положение, финансовые результаты и потоки денежных средств предприятия. МСФО 12 (IFRS 12) вступит в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее.
- МСФО 13 (IFRS 13) «Оценка справедливой стоимости». Настоящий стандарт дает перемотренное определение справедливой стоимости, излагает в едином МСФО основу для оценки справедливой стоимости и требует раскрытия информации об оценках справедливой стоимости. МСФО 13 (IFRS 13) вступит в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее.
- МСФО 19 «Вознаграждения работникам» (пересмотренная версия 2011 г.). В действующий стандарт внесены следующие изменения: отмена «метода коридора»; отмена существующей на настоящий момент возможности признавать все изменения величины обязательства по плану с установленными выплатами и активов плана в составе прибыли или убытка за период; расчет ожидаемой доходности активов плана, признаваемой в отчете о прибылях и убытках, по ставке, использовавшейся для дисконтирования обязательства по плану с установленными выплатами. Обновленная версия стандарта вступит в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее.
- МСФО 27 «Отдельная финансовая отчетность» (редакция 2011 года). Настоящий стандарт выпускается одновременно с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Оба эти МСФО заменяют МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (с поправками 2008 г.). Цель МСФО 27 «Отдельная финансовая отчетность» - установить правила учета и раскрытия информации в отношении инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия при подготовке предприятием отдельной финансовой отчетности. МСФО 27 «Отдельная финансовая отчетность» вступит в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее.
- МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (редакция 2011 года). Настоящий стандарт заменяет МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия» (в редакции 2003 г.). Измененный стандарт вступит в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее.
- КР МСФО 20 «Затраты на вскрышные работы в процессе добычи открытым способом».

Также с 01 января 2013 года вступают в действие поправки к нижеследующим Международным стандартам финансовой отчетности:

- МСФО 1 (IFRS 1) «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» - поправка касается особенностей классификации займов, предоставленных государством, при первом применении МСФО.
- МСФО 7 (IFRS 7) «Финансовые инструменты – раскрытие информации» - поправка касается новых требований к раскрытию информации в части взаимозачета финансовых активов и финансовых обязательств.

Ожидается, что данные изменения не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.



ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. ОСНОВНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ, ДОПУЩЕНИЯ И ФАКТОРЫ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

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

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

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

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и справедливая стоимость основных средств

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

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

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

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

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

Обесценение активов

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



ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. ВЫРУЧКА

Выручка по авиаперевозкам по направлениям	Годы, закончившиеся 31 декабря	
	2012	2011
Азия (исключая СНГ)	22 832 285	19 627 934
Российская Федерация	20 993 380	14 703 759
Европа	14 185 074	10 480 373
Америка (Северная и Центральная)	11 988 264	7 224 639
Африка	9 740 569	7 343 736
СНГ	6 474 331	5 114 213
Средний Восток	4 256 132	3 409 900
Итого	90 470 035	67 904 554

	Годы, закончившиеся 31 декабря	
	2012	2011
Пассажирские перевозки	87 139 087	65 673 567
Перевозка грузов и почты	3 330 948	2 230 987
Услуги по ремонту	958 311	-
Прочее оказание услуг сторонним организациям	415 197	321 434
ИТОГО	91 843 543	68 225 988

7. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Годы, закончившиеся 31 декабря	
	2012	2011
Проценты по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам	(3 223 623)	(2 311 128)
Проценты по обязательствам по финансовой аренде	(5 285 672)	(3 904 155)
Прибыли (убытки) по операциям с финансовыми инструментами	(355 542)	(102 137)
Прочие финансовые доходы и расходы	(202 957)	(87 040)
Итого	(9 067 794)	(6 404 460)



ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Годы, закончившиеся 31 декабря	
	2012	2011
Реализованные доходы/(расходы) по курсовым разницам	(1 025 482)	(283 188)
Доходы/(расходы) от выбытия основных средств	975 168	4 379 127
(Начисление)/восстановление резерва под обесценение	195 293	224 977
Доход от неиспользованных билетов	440 616	514 622
Штрафы и сборы полученные	339 711	219 690
Государственные субсидии	111 888	104 733
Прочие доходы/(расходы)	253 247	2 853 454
Итого	1 290 441	8 013 415

9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	Годы, закончившиеся 31 декабря	
	2012	2011
Текущий налог на прибыль	(504 057)	(315)
Итого	(504 057)	(315)

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

	Годы, закончившиеся 31 декабря	
	2012	2011
Прибыль (убыток) до налогообложения	276 093	2 192 434
Условный доход (расход) по налогу на прибыль по ставке 20%	(55 219)	(438 487)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не включаемых в расчет налогооблагаемой прибыли	(448 838)	438 172
(Расход) / доход по налогу на прибыль	(504 057)	(315)



ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Первоначальная стоимость	Арендованные воздушные суда	Арендованные авиационные двигатели	Собственные воздушные суда	Собственные авиационные двигатели	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
На 01 января 2011	27 664 534	5 323 129	2 817 165	2 012 644	784 413	5 252 163	43 854 048
Приобретения	561 768	178 672	14 385 648	4 558 157	-	4 098 982	23 783 227
Перемещения основных средств	953 412	(173 614)	3 036 466	1 886 110	421 231	(6 123 605)	-
Капитализированные ремонты	150 075	273 299	61 331	224 011	-	-	708 716
Перемещения по операциям продажи с обратной арендой	11 174 753	3 499 276	(14 385 647)	(4 488 665)	-	4 200 283	-
Выбытия	-	-	-	(47 625)	(45 531)	(92 583)	(185 739)
Списание накопленной амортизации при переоценке	(449 994)	(286 354)	(329 673)	(305 550)	-	-	(1 371 571)
Доход от переоценки, нетто	3 848 410	1 340 121	257 596	118 947	-	1 271 493	6 836 567
На 31 декабря 2011	43 902 958	10 154 529	5 842 886	3 958 029	1 160 113	8 606 732	73 625 247
Приобретения	831 465	-	5 589 374	1 600 215	14 302	2 467 743	10 503 099
Перемещения основных средств	5 986 230	1 671 824	425 615	427 132	310 416	(8 821 217)	-
Капитализированные ремонты	160 154	393 525	17 339	85 409	-	-	656 427
Перемещения по операциям продажи с обратной арендой	3 772 737	1 118 216	(5 495 120)	(1 254 108)	-	1 858 275	-
Выбытия	-	-	-	(80 931)	(40 909)	(48 621)	(170 461)
Списание накопленной амортизации при переоценке	(533 540)	(829 023)	(489 830)	(454 313)	-	-	(2 306 706)
Поступления в связи с приобретением бизнеса	-	-	-	-	387 132	-	387 133
Доход от переоценки, нетто	(2 240 690)	(3 721 582)	(451 189)	(441 472)	-	(68 274)	(6 923 207)
На 31 декабря 2012	51 879 314	8 787 489	5 439 074	3 839 961	1 831 054	3 994 638	75 771 531

ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Накопленная амортизация	Арендованные воздушные суда	Арендованные авиационные двигатели	Собственные воздушные суда	Собственные авиационные двигатели	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
На 01 января 2011	-	-	(129 296)	(181 037)	(358 608)	-	(668 941)
Амортизационные отчисления							
Амортизация, списанная при выбытии	(449 992)	(286 354)	(404 979)	(294 317)	(134 667)	-	(1 570 309)
Перемещения по операциям продажи с обратной арендой	-	-	-	1 577	41 795	-	43 372
Списание накопленной амортизации при переоценке	449 992	286 354	329 673	305 554	-	-	1 371 573
На 31 декабря 2011 года	-	-	(204 602)	(168 223)	(451 480)	-	(824 305)
Амортизационные отчисления							
Амортизация, списанная при выбытии	(533 539)	(829 023)	(487 083)	(471 665)	(245 440)	-	(2 566 750)
Поступления в связи с приобретением бизнеса	-	-	-	9 260	28 244	-	37 504
Списание накопленной амортизации при переоценке	533 539	829 023	489 830	454 314	(260 720)	-	(260 720)
На 31 декабря 2012 года	-	-	(201 855)	(176 314)	(929 396)	-	(1 307 565)
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2011 года	43 902 958	10 154 529	5 638 284	3 789 806	708 633	8 606 732	72 800 942
На 31 декабря 2012 года	61 879 314	8 787 489	5 237 219	3 663 647	901 658	3 994 638	74 463 965





ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

На 31 декабря 2011 четыре воздушных судна Boeing 747 и одно воздушное судно Boeing 777 общей стоимостью 3,7 млрд. рублей и некоторые двигатели общей стоимостью 1,4 млрд. рублей находились в залоге в качестве обеспечения полученных кредитов.

Обязательства по капитальным расходам отражены в Примечании 20.

11. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31 декабря 2011 и 2012 годов в основном состоят из резервов на ремонт воздушных судов.

12. ЗАПАСЫ

	На 31 Декабря	
	2012	2011
Запасные части	1 353 508	1 105 130
Прочие запасы	641 471	338 064
ИТОГО	1 994 979	1 443 194

13. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31 декабря	
	2012	2011
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	2 702 848	1 789 861
Авансы выданные	10 150 666	5 263 505
Дебиторская задолженность по налогам	2 174 666	3 574 696
Прочая дебиторская задолженность	1 484 548	1 259 292
За вычетом: резерв по сомнительным долгам краткосрочной дебиторской задолженности	(539 425)	(611 010)
Итого	15 973 303	11 276 344

2012	2011
------	------



ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Резерв по сомнительной долгосрочной дебиторской задолженности	131 867	255 575
Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности	48 105	54 870
Резерв по сомнительным авансам выданным	231 062	232 366
Резерв по сомнительной прочей дебиторской задолженности	260 258	323 774
Итого	671 292	866 585
	2012	2011
Остаток на начало года	(866 585)	(1 091 562)
Восстановлено / (начислено) в течение года	195 293	224 977
Остаток на конец года	(671 292)	(866 585)

Средний срок кредита, предоставляемого клиентам Группы, составляет 15-30 дней. В состав дебиторской задолженности Группы на 31 декабря 2012 года включена задолженность в сумме 2,5 млрд.руб. (на 31 декабря 2011 года – 1,5 млрд. руб.), не погашенная в течение 15 дней, которую руководство Группы считает реальной к взысканию (данная задолженность не рассматривается руководством Группы как обесцененная).

	2012	2011
15-30 дней	64 895	33 224
30-60 дней	655 862	212 713
60-90 дней	154 598	65 801
более 90 дней	1 601 025	1 146 934
Итого	2 476 380	1 458 672

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	На 31 Декабря	
	2012	2011
Краткосрочные депозиты	-	2 682 941
Счета в банках - RUR	299 047	132 014
Счета в банках - USD	120 908	231 447
Счета в банках - EUR	26 974	14 168
Счета в банках - прочие валюты	64 647	137 692
Касса	6 640	5 078
ИТОГО	518 216	3 203 340

15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2012 года уставный капитал Материнской компании состоял из 153 846 100 обыкновенных акций, зарегистрированных, выпущенных и полностью оплаченных, номинальной стоимостью 0,01 руб. каждая. По состоянию на 31 декабря 2012 года размер уставного капитала составил 1 538 461 рублей, номинальная стоимость каждой акции 0,01 руб. (на 31 декабря 2011 года - 1 538 461 рублей, номинальная стоимость 0,01 руб. за акцию). На 31 декабря 2012, 2011 годов балансовая стоимость уставного капитала скорректирована с учетом текущей покупательной способности валюты Российской Федерации по состоянию на 31 декабря 2002 года в соответствии с требованиями IAS 29. Уставный капитал Компании представлен только одним видом обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 копейка. Каждая полностью оплаченная обыкновенная акция дает ее держателю право на один голос на ежегодном собрании акционеров Материнской компании. Никакие другие виды обыкновенных или привилегированных акций не были выпущены компанией.

ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2012, 2011 года Группа владела 22 063 909 и 20 986 104 соответственно зарегистрированными и выпущенными обыкновенными акциями Материнской компании, выкупленными у акционеров.

В соответствии с законодательством Российской Федерации дивиденды выплачиваются из нераспределенной прибыли или прибыли за год, определенными на основе финансовой отчетности Компании, составленной в соответствии со стандартами, установленными действующим законодательством РФ. Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основе МСФО. Чистая прибыль Компании по РСБУ за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составила 0,9 млрд. руб. и за год, закончившийся 31 декабря 2011 года – 1,8 млрд. руб. В июне 2012 года Материнская компания объявила дивиденды в размере 0,44 руб. на одну обыкновенную акцию по результатам года, закончившегося 31 декабря 2011 года. Общая сумма дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, составила 68 млн. рублей. В июне 2012 года Материнская компания начислила дивиденды в размере 68 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2011 года.

16. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2012 года долгосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	Валюта	Год погашения	Процентная ставка	На 31 декабря 2012
ОАО "Альфа-Банк"	RUR	2015	10,66%; 11,97%	4 007 420
ОАО "НОМОС-БАНК"	RUR	2014	11,60%	2 350 000
Корпоративные облигации	RUR	2015	12,50%	1 917 573
ОАО Промсвязьбанк	USD	2015	8,00%; Libor+9,75%	1 769 020
ОАО АКБ «МЕЖДУНАРОДНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КЛУБ»	USD	2014	11,50%	1 237 058
Прочие кредиты и займы	USD	2014	9,53%	1 446 697
Итого				12 727 768

По состоянию на 31 декабря 2012 года краткосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	Валюта	Процентная ставка	На 31 декабря 2012
Газпромбанк (ОАО)	USD	7,85%	3 599 525
Корпоративные облигации	RUR	12,50%	3 059 634
Филиал ОАО Банк ВТБ в г. Воронеже	RUR	12,25%	1 896 094
ОАО "Россельхозбанк"	USD	7,50%	1 638 641
АКБ "СОЮЗ" (ОАО)	RUR	11,75%	1 500 000
ОАО "Банк БФА"	USD	9,00%	1 418 392
ЗАО "ГЛОБЭКСБАНК"	RUR	12,75%	1 050 000
ОАО "Альфа-Банк"	RUR	11,63%	1 001 907
ОАО "МТС-Банк"	RUR	11,50%	1 001 885
Прочие кредиты и займы	USD	8,26%	3 022 472
Прочие кредиты и займы	RUR	10,49%	2 823 313
Итого			22 011 863

Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным кредитам и займам на 31 декабря 2012 и 2011 года составила 9,85% и 9,23% соответственно.

На 31 декабря 2012 два воздушных судна Boeing 747, два воздушных судна Boeing 737, одно воздушное судно Boeing 777 и одно воздушное судно Boeing 767 общей стоимостью 3,1 млрд. рублей

ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

и некоторые двигатели общей стоимостью 1,0 млрд. рублей находились в залоге в качестве обеспечения полученных кредитов. На 31 декабря 2011 четыре воздушных судна Boeing 747 и одно воздушное судно Boeing 777 общей стоимостью 3,7 млрд. рублей и некоторые двигатели общей стоимостью 1,4 млрд. рублей находились в залоге в качестве обеспечения полученных кредитов (Примечание 10).

В октябре 2009 Группа выпустила на ММВБ 3 000 000 облигаций номинальной стоимостью 1 000 руб. со сроком погашения 23 октября 2013. Процентный доход подлежит выплате каждые полгода, равными долями 28 апреля и 27 октября ежегодно, начиная с 28 апреля 2010 года. Годовая процентная ставка для первой и второй выплат составляла 16,95%, для третьей, четвертой, пятой выплат – 11,85%, для шестой, седьмой и восьмой выплат установлена в размере 12,5%.

В марте 2012 Группа выпустила на ММВБ 2 500 000 облигаций номинальной стоимостью 1 000 руб. с офертой через полтора года с начала размещения, со сроком погашения 03 марта 2015. Процентный доход подлежит выплате каждые полгода, равными долями ежегодно, первая выплата осуществляется через 182 дня с даты начала размещения. Годовая процентная ставка для первой выплаты составляла 12,5%, ставки для второй и третьей выплат установлены в размере 12,5%. Ставки для четвертой и последующих выплат пока не установлены. В марте 2012 года Группа заключила сделку кросс-валютный процентный своп на объем указанного биржевого облигационного займа, тем самым изменив ставку по обязательствам с 12,5% годовых в рублях на 7,65% в долларах США.

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

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

	Минимальные платежи по финансовой аренде		Дисконтированная стоимость минимальных платежей по финансовой аренде	
	на 31 декабря		на 31 декабря	
	2012	2011	2012	2011
Не более одного года	10 240 861	8 833 883	5 392 844	4 229 957
Более одного года, но менее пяти лет	38 450 338	31 998 479	26 331 824	19 482 148
Более пяти лет	11 618 098	17 655 001	10 823 270	15 752 081
	60 309 297	58 487 363	42 547 938	39 464 186
За вычетом: будущие процентные расходы по обязательствам	(17 761 359)	(19 023 177)	-	-
Дисконтированная стоимость минимальных платежей по финансовой аренде	42 547 938	39 464 186	42 547 938	39 464 186

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года, средняя эффективная процентная ставка по договорам финансовой аренды составила 12,90 % годовых. За год, закончившийся 31 декабря 2011 года, средняя эффективная процентная ставка по договорам финансовой аренды составила 13,12% годовых.



ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 годов представлена следующим образом:

	На 31 декабря	
	2012	2011
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	8 539 716	8 416 170
Авансы полученные	8 521 605	9 260 137
Задолженность по налогам и перед государственными внебюджетными фондами	211 741	133 343
Прочая кредиторская задолженность	881 887	661 497
Итого	18 154 949	18 471 147

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам преимущественно состоит из задолженности по закупкам по основной деятельности. Прочая кредиторская задолженность включает в себя преимущественно задолженность по оплате труда и таможенным пошлинам. Руководство полагает, что балансовая стоимость кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости. Средний кредитный период на закупку большинства материалов и основных услуг составляет 30-45 дней. В течение этого периода на сумму непогашенной кредиторской задолженности проценты не начисляются.

Ниже в таблице представлены данные о сроках погашения кредиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 годов:

	На 31 декабря	
	2012	2011
К погашению в течение 30 дней	3 775 272	4 159 420
К погашению от 30 до 60 дней	2 190 978	2 627 912
К погашению после 60 дней	3 455 353	2 290 335
Итого	9 421 603	9 077 667

19. ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

Договоры операционной аренды воздушных судов заключены на срок от 5 до 13 лет и номинированы в долл. США. Группа не имеет опциона на покупку арендованных активов. В отчете о прибылях и убытках признаны расходы по операционной аренде на сумму 2,8 млрд. руб. и 2,2 млрд. руб. в 2012 и 2011 годах соответственно.

20. ПРОЧИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по капитальным расходам

В октябре 2012 года Группой, как лизингополучателем, были заключены договора лизинга четырех самолетов Boeing 787 общей стоимостью 0,8 млрд. долларов США по каталожным ценам, поставки самолетов запланированы на декабрь 2013 - август 2014 года.

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

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



ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В ноябре 2012 года Группой, как лизингополучателем, был заключен договор лизинга двух самолетов ТУ-204. Поставка одного из самолетов произведена в апреле 2013 года, поставка другого запланирована в 2013 году.

Судебные разбирательства

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

Условные налоговые обязательства в РФ

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

21. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Основные категории финансовых инструментов

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

Историческая и справедливая стоимость	На 31 декабря	
	2012	2011
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	540 373	3 206 575
Займы и дебиторская задолженность	3 879 033	2 670 509
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	1 725	1 748
Итого финансовые активы	4 421 131	5 878 832
Финансовые обязательства		
Кредиты и займы	34 739 631	24 657 003
Обязательства по финансовой аренде	42 547 938	39 464 186
Кредиторская задолженность	9 633 344	9 211 010
Итого финансовые обязательства	86 920 913	73 332 199

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Группа осуществляет тщательное управление и контроль за ликвидностью. Группа использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования



ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

движения денежных средств, чтобы удостовериться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств. Руководство отслеживает текущую ликвидность Группы на основании прогнозных денежных потоков. В долгосрочной перспективе риск ликвидности определяется путем прогнозирования будущих денежных потоков в момент подписания новых договоров заимствования или лизинга и путем осуществления процедур бюджетирования. Группа располагает как процентными, так и беспроцентными финансовыми обязательствами. Процентные обязательства представлены обязательствами по финансовой аренде, а так же кредитами и займами. Беспроцентные финансовые обязательства включают кредиторскую задолженность.

Следующая таблица отражает контрактные обязательства Группы по погашению непроизводных финансовых обязательств. Таблица составлена на основании недисконтированных денежных потоков, необходимых для погашения финансовых обязательств в самый ранний из моментов, когда такое погашение может потребоваться. Таблица включает денежные потоки, необходимые для погашения как основной суммы долга, так и процентов.

2011	Средневзвешенная эффективная ставка %	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Договоры финансового лизинга	13,12%	639 630	1 424 507	6 775 397	8 819 297	23 179 181	17 654 998	58 493 010
Кредиты и займы с фиксированной ставкой	9,46%	313 939	2 958 509	11 744 053	6 451 722	856 860	-	22 325 083
Кредиты и займы с плавающей ставкой	9,76%	-	-	1 391 295	-	940 624	-	2 331 919
Кредиторская задолженность		4 159 419	2 627 913	2 290 335	-	-	-	9 077 667
		5 112 988	7 010 929	22 201 080	15 271 019	24 976 665	17 654 998	92 227 679

2012	Средневзвешенная эффективная ставка %	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Договоры финансового лизинга	12,90%	648 254	1 381 060	8 211 548	10 512 512	27 937 825	11 618 098	60 309 297
Кредиты и займы с фиксированной ставкой	10,50%	403 615	1 302 515	20 305 732	6 113 767	5 924 993	-	34 050 622
Кредиты и займы с плавающей ставкой	10,20%	-	-	-	-	689 007	-	689 007
Кредиторская задолженность		3 775 272	2 190 978	3 455 353	-	-	-	9 421 603
		4 827 141	4 874 553	31 972 633	16 626 279	34 551 825	11 618 098	104 470 529

На 31 Декабря 2012 и 2011 Группа имела в наличии неиспользованные кредитные линии в размере 2,9 млрд. руб. и 4,0 млрд. руб. соответственно.

Кредитный риск

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



ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Валютный риск

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

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

	Доллар США		ЕВРО	
	2012	2011	2012	2011
Активы				
Денежные средства	120 908	231 447	26 974	14 168
Денежные средства с ограничениями по использованию	21 851	486 175	-	-
Финансовые вложения	107 907	101	89 243	-
Дебиторская задолженность	504 687	298 420	307 642	93 739
Всего активов	755 352	1 016 142	423 860	107 909
	Доллар США		ЕВРО	
	2012	2011	2012	2011
Обязательства				
Кредиторская задолженность	2 639 995	1 595 085	123 396	389 832
Текущая часть долгосрочных обязательств по финансовой аренде	4 744 228	3 463 183	-	-
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	32 227 160	33 208 895	-	-
Краткосрочные займы	9 679 028	8 311 397	-	206 448
Долгосрочные займы	4 452 774	3 848 850	-	-
Всего обязательств	53 743 185	50 427 410	123 396	596 280
Всего чистая позиция	(52 987 833)	(49 411 268)	300 463	(488 372)

Анализ чувствительности группы к укреплению/ослаблению курса рубля по отношению к доллару США и ЕВРО, исходя из балансовой валютной позиции Группы, не имеет существенного значения, так как относится в значительной мере к обязательствам срочностью 1-10 лет и более. Для целей минимизации и оперативного контроля валютного риска более важным является факт



ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

сбалансированности поступлений и платежей в иностранной валюте. Группа постоянно отслеживает текущие денежные потоки, номинированные в иностранных валютах, и предпринимает следующие дополнительные меры:

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

С целью хеджирования валютного риска в связи с покупкой воздушных судов в 2011 году заключены договоры валютных форвардов с российскими банками.

Риск изменения процентной ставки

Группа подвержена риску изменения процентной ставки, т.к. предприятия Группы заимствуют средства как под фиксированную, так и под плавающую процентную ставку. Кредиты и займы с плавающими процентными ставками составляют незначительную часть кредитного портфеля Группы. В настоящее время руководство Группы управляет процентным риском путем оценки соответствия процентных ставок по привлекаемому финансированию критериям Группы, а также путем привлечения по мере возможности кредитов с фиксированной ставкой процента. В целях снижения процентного риска Группа также принимает следующие меры:

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

Если бы рыночные ставки процентов по заимствованиям с плавающими процентными ставками были бы выше на 1%, убыток до налогообложения увеличился бы на сумму до 7 млн. руб., в зависимости от того, как быстро руководство Группы смогло бы привлечь новые заимствования.

Риск достаточности капитала

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

Другие риски, связанные с изменением цен

Группа подвержена риску изменения цен на топливо, поскольку топливо является одной из основных статей операционных расходов Группы. Если цена на топливо была бы на 5% выше, то убыток за год мог бы увеличиться на сумму до 1,7 млрд. руб. в зависимости от того, насколько быстро руководство смогло бы отреагировать увеличением тарифов на авиаперевозки. Подверженность Группы риску, связанному с изменением цен на топливо, уменьшилась в связи с тем, что Группа заключает контракты с фиксированной ценой на топливо со своими основными российскими поставщиками топлива. Такой подход позволяет Группе точнее прогнозировать затраты и включать дополнительные затраты в уровень тарифов более оперативно. Также внутренние цены на топливо отслеживаются и регулируются Правительством Российской Федерации с целью недопущения их существенных колебаний. В целях хеджирования риска изменения цены на авиатопливо в аэропортах дальнего зарубежья Группой в 2012 году были заключены сделки товарных свопов на цену авиатоплива с российскими банками.

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Операции и соответствующие остатки по расчетам со связанными сторонами

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

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 годов, ключевой управленческий персонал Группы (Генеральный директор, члены Правления, члены Совета директоров, Комитет по аудиту Совета директоров, Комитет Совета директоров по кадрам и вознаграждениям) получил краткосрочное вознаграждение в сумме 162 млн. руб. и 165 млн. руб., соответственно.



ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Кредиты и займы

После отчетной даты и до июня 2013 года Группа получила доступ к дополнительным займам и кредитным линиям в общей сумме 3,6 млрд. руб. и 120 млн. долл. США.

Приобретение и продажа воздушных судов

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

В период с января по июнь 2013 года были заключены договора покупки, продажи и обратной финансовой аренды 4 воздушных судов Boeing 737, а также заключены договора продажи и обратной финансовой аренды 4 воздушных судов Boeing 737, ранее находящихся в собственности Группы.

Воздушные суда, полученные по договорам финансовой и операционной аренды

В период с января по июнь 2013 года три воздушных судна Boeing 737 были получены по договорам покупки, продажи и обратной финансовой аренды и два самолета ТУ-204 – в финансовую аренду.

Объявленные дивиденды

В июне 2013 года Материнская компания объявила дивиденды в размере 0,59 руб. на одну акцию по результатам года, закончившегося 31 декабря 2012 года, на общую сумму 90,8 млн. руб. Дивиденды будут начислены в консолидированной финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года.



Пронумеровано,
прошнуровано
_____ листов

Подпись _____

