

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«Челябинское авиапредприятие»**

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года,
подготовленная в соответствии с
Международными стандартами финансовой
отчетности (МСФО), и
аудиторское заключение**

Содержание

Аудиторское заключение	2-4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1 Деятельность	9
2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности	10
3 Существенные учетные суждения и оценки	11
4 Основные положения учетной политики	12
5 Информация по сегментам	24
6 Расчеты и операции со связанными сторонами	26
7 Основные средства	27
8 Запасы	29
9 Торговая и прочая дебиторская задолженность	29
10 Акционерный капитал	29
11 Кредиты и займы	30
12 Обязательства по договорам финансовой аренды	30
13 Торговая и прочая кредиторская задолженность	31
14 Прочие налоги к уплате и к возмещению	31
15 Выручка	31
16 Операционные расходы	32
17 Чистые финансовые расходы	32
18 Налог на прибыль	32
19 Прибыль на акцию	34
20 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски	34
21 Управление финансовыми рисками	35
22 События после отчетной даты	40
23 Объяснение перехода на МСФО	40

Общество с ограниченной ответственностью «ОСТИН-ФИНАНС»

119146, г. Москва, ул. 1ая Фрунзенская, д. 3А, стр.4, тел. (495) 775-87-24
ИНН 7732519608/КПП 770401001
e-mail:ostinfinans@rambler.ru

Исх. № 146-ОВГ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Адресат

Акционерам ОАО «Челябинское авиапредприятие» и иным пользователям

Аудируемое лицо

Наименование:

Открытое акционерное общество «Челябинское авиапредприятие»

Государственный
регистрационный номер:

ОГРН 1027402816671
Свидетельство о государственной регистрации от 13.08.1996
г. № 1056 ЧЛ

Место нахождения:

454043, г. Челябинск, пос. Аэропорт

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью
«ОСТИН-ФИНАНС»

Государственный регистрационный
номер:

ОГРН 1077764487228
Свидетельство о государственной регистрации
юридического лица от 24.12.2007 г. серия 77
№ 008678530

Место нахождения:

119146, г. Москва, ул. 1-я Фрунзенская, д. 3А, стр. 4

Членство в аккредитованном
профессиональном аудиторском
объединении:

Член саморегулируемой организации аудиторов
Некоммерческое партнерство «Московская аудиторская
палата».
Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ)
№ 10803005684.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «Челябинское авиапредприятие» и его дочернего общества (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, о движении денежных средств, об изменениях в капитале за 2012 год и примечаний к ним.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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

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

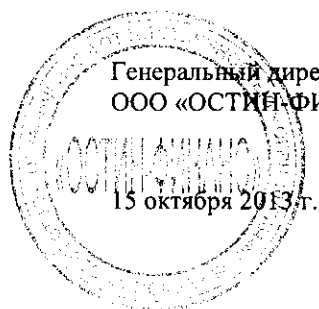
Основание для выражения мнения с оговоркой

При подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2012 год, являющейся первой консолидированной финансовой отчетностью Группы, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»), Группа использовала освобождение, предусмотренное МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», позволяющее оценить объекты основных средств на дату перехода на МСФО по их справедливой стоимости и использовать эту справедливую стоимость в качестве условной первоначальной стоимости на эту дату. В качестве условной первоначальной стоимости объектов основных, приобретенных до 31.12.2007 года, Группа использовала балансовую стоимость, по которой указанные основные средства включены в консолидированную финансовую отчетность материнского предприятия, основанную на оценке основных средств на дату приобретения ОАО «Челябинское авиапредприятие» материнским предприятием в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» по состоянию на 31.12.2007 года. Мы не имели возможности определить, являлись ли бы необходимыми корректировки в отношении основных средств, инвестиционного имущества, отложенных налогов, а также статей, составляющих отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении

денежных средств по состоянию на 31 декабря 2012 года и за 2012 год, если бы справедливая стоимость была определена на дату перехода материнского предприятия на МСФО или на дату перехода Группы на МСФО в соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности».

Мнение

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание 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 её финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с установленными правилами составления консолидированной финансовой отчетности.



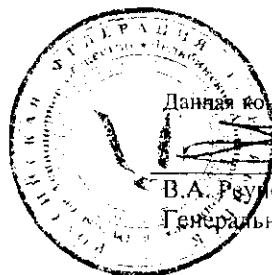
Генеральный директор
ООО «ОСТИН-ФИНАНС»

A handwritten signature in black ink, appearing to be "O.V. Ganieva".

О.В.Ганиева

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2012 года

	Прим.	31 декабря 2012	31 декабря 2011	1 января 2011
АКТИВЫ				
Основные средства	7	876 902	773 606	631 140
Нематериальные активы	5	5	2 127	2 922
Итого внеоборотные активы		876 907	775 733	634 062
Запасы	8	37 913	9 705	5 054
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	57 074	38 108	27 992
Авансы, уплаченные поставщикам		14 593	5 100	9 907
Краткосрочные займы выданные	6	12 025	-	-
Налог на прибыль к возмещению		-	2 129	-
Прочие налоги к возмещению	14	7 747	9 073	1 450
Денежные средства и их эквиваленты		106 656	75 997	21 797
Итого оборотные активы		236 008	140 112	66 200
ИТОГО АКТИВЫ		1 112 915	915 845	700 262
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ				
Акционерный капитал	10	5 010	5 010	5 010
Нераспределенная прибыль		713 248	604 803	524 454
Капитал, относящийся к акционерам Компании		718 258	609 813	
Доля неконтролирующих акционеров		(257)	-	-
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		718 001	609 813	529 464
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные кредиты и займы	11	100 734	99 142	-
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	12	29 824	9 546	-
Отложенные налоговые обязательства	18	92 821	92 470	86 995
Итого долгосрочные обязательства		223 379	201 158	86 995
Краткосрочные кредиты и займы	11	28 893	7 608	10 484
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	12	30 741	8 486	6 979
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	66 008	47 418	29 837
Авансы полученные		26 621	24 149	10 472
Задолженность по налогу на прибыль		4 924	-	2 540
Задолженность по прочим налогам	14	14 348	17 213	23 491
Итого краткосрочные обязательства		171 535	104 874	83 803
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		394 914	306 032	170 798
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 112 915	915 845	700 262



Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена 15 октября 2013 года:

В.А. Реунов
Генеральный директор

А.В. Перфильев
Финансовый директор

**Консолидированный отчет о совокупном доходе за год,
закончившийся 31 декабря 2012 года**

	Прим.	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Выручка	15	863 363	650 556
Операционные расходы (за вычетом прочих операционных доходов)	16	(715 776)	(547 463)
Прибыль от операционной деятельности		147 587	103 093
Чистые финансовые расходы	17	(15 672)	(735)
Прибыль до налогообложения		131 915	102 358
Налог на прибыль	18	(23 731)	(22 009)
Прибыль за год		108 184	80 349
Прибыль за год, относящаяся к:			
Аktionерам Компании		108 445	80 349
Неконтролирующим акционерам		(261)	-
		108 184	80 349
 Прочий совокупный доход		 -	 -
Итого прочий совокупный доход за год		-	-
 Итого совокупный доход за год, относящийся к акционерам Компании		 108 445	 80 349
Неконтролирующим акционерам		(261)	-
Итого совокупный доход за год		108 184	80 349
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в российских рублях на акцию)	19	278,64	206,95

**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год,
закончившийся 31 декабря 2012 года**

	Прим.	2012 г.	2011 г.
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения		131 915	102 358
<i>Корректировки на:</i>			
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	7	58 793	43 158
Проценты к получению	17	(1 643)	(290)
Проценты к уплате	17	16 933	3 078
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам	17	150	(2 812)
Восстановление резерва по сомнительным долгам	16	12 803	16 320
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		218 951	161 812
Изменение запасов		(28 208)	(4 651)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(29 549)	(23 795)
Изменение авансов, уплаченных поставщикам		(11 736)	4 739
Изменение кредиторской задолженности и начисленных расходов		19 512	17 814
Изменение задолженности на налогах		(1 539)	(13 901)
Изменение авансов полученных		2 472	13 677
Поступление денежных средств от операционной деятельности		169 903	155 695
Налог на прибыль уплаченный		(16 327)	(21 203)
Проценты полученные		1 618	290
Проценты уплаченные		(15 152)	(5 930)
Чистая сумма поступлений денежных средств от операционной деятельности		140 042	128 852
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Приобретение нематериальных активов		(3 519)	(1 876)
Приобретение основных средств	7	(58 445)	(161 817)
Займы выданные		(12 000)	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(73 964)	(163 693)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Привлечение заемных средств		22 686	184 315
Погашение займов		-	(88 528)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(58 105)	(6 746)
Чистая сумма денежных средств, от финансовой деятельности		(35 419)	89 041
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		30 659	54 200
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		75 997	21 797
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		106 656	75 997

**Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся
31 декабря 2012 года**

	Уставный капитал	Нераспреде- ленная прибыль	Капитал, относящийся к собственникам Компании	Доля неконтроли- рующих акционеров	Итого капитал
Остаток на 1 января 2011 г.	5 010	524 454	529 464	-	529 464
Итого совокупный доход за год					
Прибыль за год	-	80 349	80 349	-	80 349
Прочий совокупный доход					
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год	5 010	604 803	609 813	-	609 813
Остаток на 31 декабря 2011 г.	5 010	604 803	609 813	-	609 813
Итого совокупный доход за год					
Прибыль за год	-	108 445	108 445	(261)	108 184
Прочий совокупный доход					
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	108 445	108 445	(261)	108 184
Приобретение дочерних предприятий с неконтролирующими долями	-	-	-	4	4
Остаток на 31 декабря 2012 г.	5 010	713 248	718 258	(257)	718 001

1 Деятельность

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена для открытого акционерного общества «Челябинское авиапредприятие» (далее – «Компания» или «Челябинское авиапредприятие») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых – «Группа»).

Компания начала свою деятельность в 1938 году. В 1994 году, в ходе программы приватизации российских предприятий, Компания была преобразована в открытое акционерное общество («ОАО»).

По состоянию на 31 декабря 2012 года Компания контролировалась T.S. Trans Siberia Co Limited, которая владела 92.7% акционерного капитала. T.S. Trans Siberia Co Limited является совместным предприятием, принадлежащим в равных долях по 50% двум частным инвестиционным фондам.

Основными видами деятельности Компании являются:

- Содержание и эксплуатация сооружений аэропорта, обеспечение приема и выпуска воздушных судов;
- Оперативно-техническое и сервисное обслуживание воздушных судов;
- Обслуживание пассажиров и предоставление прочих услуг, связанных с деятельностью аэропорта.

Юридический адрес Компании: 454133, Россия, Челябинск, Аэропорт

В аэропорту аэродромная инфраструктура представлена взлетно-посадочной полосой – 1 (ВПП-1), перроном, рулежными дорожками, взлетно-посадочной полосой – 2 (ВПП-2). ВПП-1 после строительства ВПП-2 используется как магистрально-рулежная дорожка.

ВПП-1, рулежные дорожки и перрон находятся в собственности Российской Федерации, в ведении ФГУП АГА. Компания арендует ВПП-1, рулежные дорожки и перрон у ФГУП АГА. По договору аренды Компания имеет обязательства по капитальному ремонту и текущему ремонту ВПП-1, рулежных дорожек и перрона.

ВПП-2 находится в собственности Челябинской области. Компания арендует ВПП-2 у Челябинской области. По договору аренды Компания не имеет обязательств по капитальному ремонту.

Поскольку чистый поток экономических выгод в соответствии с вышеуказанными соглашениями не может быть определен с достаточной степенью достоверности, в данной отчетности не признавалось никаких доходов, расходов, активов или обязательств, связанных с правом использования полос, за исключением расходов и обязательств, связанных с поддержанием ВПП-1 в рабочем состоянии и арендные расходы по ВПП-2.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения

1 Деятельность (продолжение)

руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Дочерние и ассоциированные компании

Дочерними и ассоциированными компаниями ОАО «Челябинское авиапредприятие» являются:

Компании	Вид деятельности	Доля владения		
		31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Дочерние предприятия: ООО «Грузовой Терминал Баландино»	Наземное и терминальное обслуживание грузов в аэропорту «Челябинск»	60%	-	-

Вышеперечисленное предприятие является российским юридическим лицом, зарегистрированным в соответствии с законодательством Российской Федерации, и имеет ту же отчетную дату, что и Компания.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»). Для Группы данная консолидированная финансовая отчетность является первой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО и МСФО 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности».

Основа определения стоимости

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости за исключением основных средств, оцененных по условно первоначальной стоимости, определенной при первом применении МСФО, учтенной в консолидированной отчетности материнской компанией. Балансовая стоимость капитала, образованного до 31 декабря 2002 включает инфляционные корректировки, рассчитанные с использованием коэффициентов на основе индексов потребительских цен, опубликованных Госкомстатом РФ, органом государственной статистики Российской Федерации. Применительно к подготовке финансовой отчетности по МСФО экономика Российской Федерации перестала считаться гиперинфляционной с 1 января 2003 года.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи.

Основы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает активы, обязательства, доходы и расходы материнской и дочерних компаний. Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность Компании, с использованием аналогичной учетной политики.

3 Существенные учетные суждения и оценки

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями. Информация о важных моментах применяемой учетной политики, которые имеют существенное влияние на суммы, признаваемые в консолидированной финансовой отчетности, представлена ниже.

Обесценение активов

Балансовая стоимость материальных и нематериальных активов анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При оценке обесценения активы, не генерирующие денежные потоки по отдельности, объединяются в группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»). Последующие изменения в отнесении активов к единицам, генерирующим потоки денежных средств, или времени поступления/оттока денежных средств могут оказать влияние на балансовую стоимость соответствующих активов.

Резервы по сомнительным долгам

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных кредитных убытков. При оценке достаточности резерва руководство учитывает текущие условия в экономике в целом, сроки возникновения дебиторской задолженности, исторические данные по списанию безнадежной задолженности, кредитоспособность покупателей и изменение условий оплаты по договорам. Изменения в экономике, отраслевой ситуации или финансовом положении отдельных покупателей могут повлечь корректировки размера резерва по сомнительным долгам, отраженного в консолидированной финансовой отчетности.

Классификация аренды

Аренда классифицируется как финансовая, если по условиям договора аренды все существенные риски, сопутствующие владению, передаются арендатору, в противном случае, она классифицируется как операционная. Выбор подхода к классификации аренды осуществляется не только исходя из правовой формы соглашения, но и экономического смысла сделки.

По мнению руководства, данная отчетность не содержит допущений и расчетных оценок в отношении неопределенностей, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели.

4 Основные положения учетной политики

Принципы учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во все периоды подготовки данной консолидированной финансовой отчетности всеми предприятиями Группы.

4.1 Принципы консолидации

К дочерним компаниям относятся все компании и прочие предприятия (в том числе предприятия специального назначения), в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения экономических выгод. При оценке контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимаются во внимание права голоса, которыми Группа располагает или которые могут быть приобретены в настоящий момент в результате исполнения имеющихся у Группы прав на конвертацию финансовых инструментов. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Убытки, приходящиеся на долю меньшинства дочерней компании, распределяются на неконтролируемую долю в случае, если неконтролируемая доля имеет дефицит баланса.

Внутригрупповые остатки и операции, а также любая нереализованная прибыль, возникшая в результате внутригрупповых операций, при составлении консолидированной финансовой отчетности исключаются. Нереализованный убыток исключается кроме случаев, когда сделка дает основание считать, что переданный актив подлежит обесценению.

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей в предприятиях, находящихся под контролем акционера контролирующего Группу, учитываются в соответствии с МСФО 3 «Объединение бизнеса» как описано ниже.

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе. Контроль представляет собой право определять финансовую и операционную политику предприятия с целью получения выгод от его деятельности. При оценке наличия контроля Группа принимает в расчет потенциальные права голосования, которые могут быть исполнены в настоящее время.

Группа оценивает гудвилл на дату приобретения следующим образом:

- справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается прибыль от выгодной покупки.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период. Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевых ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

4.2 Непроизводные финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность и депозиты на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Признание финансового актива прекращается в тот момент, когда права требования по получению денежных средств по финансовому активу прекращаются или когда группа переводит все существенные риски и выгоды, связанные с правом собственности на финансовый актив. Любые права и обязательства, появившиеся или сохраненные в процессе перевода, отражаются отдельно как активы и обязательства.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются в свернутом виде в консолидированном отчете о финансовом положении только в тех случаях, когда есть юридические основания произвести взаимозачет, а также намерение сторон либо произвести расчет на основании зачета встречных требований и обязательств, либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

Группа классифицирует непроизводные финансовые инструменты в категорию: «Займы и дебиторская задолженность».

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой финансовые активы, не являющиеся производными финансовыми инструментами, имеющие фиксированные или определяемые платежи и не котируемые на активно функционирующем рынке. Такие активы первоначально оцениваются по справедливой стоимости и впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе при списании или обесценении займов и дебиторской задолженности, а также в результате амортизации.

Займы и дебиторская задолженность составляют следующие группы активов: «Займы выданные», «Торговая и прочая дебиторская задолженность», представленная в Примечании 9, и «Денежные средства и их эквиваленты».

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в консолидированном отчете о финансовом положении включают денежные средства в банке и в кассе и краткосрочные депозиты со сроком до трех месяцев включительно.

Для целей составления консолидированного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из вышеуказанных денежных средств и их эквивалентов, за вычетом банковских овердрафтов.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

4.2 Непроизводные финансовые инструменты (продолжение)

Непроизводные финансовые обязательства

Выпущенные долговые ценные бумаги Группа первоначально признает на дату, когда они созданы. Все остальные финансовые обязательства первоначально Группа признает на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент. Группа прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или срок их действия истекает.

Группа классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на сумму любых затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прочие финансовые обязательства включают кредиты и займы, банковские овердрафты и торговую и прочую кредиторскую задолженность.

4.3 Основные средства

Признание и оценка

Основные средства отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость активов, возведенных хозяйственным способом, включает материальные затраты и затраты на оплату труда, а также другие расходы, связанные с приведением актива в рабочее состояние и введением в эксплуатацию, стоимость разбора, демонтажа и восстановления площади, на которых они располагались, расходы по займам и кредитам на квалифицируемые активы, капитализация которых началась 1 января 2009 года или после этой даты. Приобретенное программное обеспечение, являющееся функционально неотъемлемым от оборудования, капитализируется как часть этого оборудования.

Когда составные части основных средств имеют разные сроки амортизации, они учитываются как самостоятельные объекты (основные компоненты) основных средств.

Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, определяются на основе их балансовой стоимости и признаются в нетто-величине по строке «Прочие доходы».

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибылей и убытков в момент их возникновения.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

4.3 Основные средства (продолжение)

Амортизация

Амортизация исчисляется от амортизируемой величины, которая представляет собой фактическую стоимость актива или иную заменяющую её величину, за вычетом остаточной стоимости этого актива. Значительные компоненты одного объекта основных средств, если они имеют сроки полезного использования, отличные от срока использования самого объекта, амортизируются отдельно.

Каждый объект основных средств или его значительный компонент амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

Здания и сооружения	от 20 до 50 лет
Машины и оборудование	от 5 до 30 лет
Транспортные средства	от 3 до 15 лет
Мебель, инвентарь и офисное оборудование	от 2 до 15 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и при необходимости корректируются.

4.4 Нематериальные активы

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Стоимость нематериальных активов, приобретенных в рамках операций по объединению бизнеса, представляет собой справедливую стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором расход возник. Нематериальные активы имеют ограниченные или неограниченные сроки полезного использования.

Расходы, связанные с амортизацией нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, отражаются в прибыли или убытке за период. Методы амортизации, сроки полезного использования и остаточная стоимость пересматриваются каждый финансовый год и при необходимости корректируются.

Прибыли или убытки, возникающие в связи со списанием нематериального актива с учета (рассчитываемые как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива), отражаются в прибыли или убытке, в том периоде, в котором актив был списан с учета.

4.5 Обесценение активов

Непроизводные финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло повлекшее убыток событие, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника, негативные изменения состояния платежей заемщиков в составе Группы или экономические условия, которые коррелируют с дефолтами.

Займы и дебиторская задолженность

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. В том случае, если выясняется, что проверенные по отдельности значительные статьи займов и дебиторской задолженности не являются обесценившимися, то их затем объединяют в портфель для проверки на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не идентифицировано.

Статьи займов и дебиторской задолженности, величина которых не является по отдельности значительной, оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель тех займов и статей дебиторской задолженности, которые имеют сходные характеристики риска.

При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Группа анализирует исторические данные в отношении степени вероятности дефолта, сроков возмещения и сумм понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства в отношении текущих экономических и кредитных условий, в результате которых фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше тех, которые можно было бы ожидать исходя из исторических тенденций.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости займов и дебиторской задолженности.

Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

4.5 Обесценение активов (продолжение)

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. В отношении гудвилла и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая величина рассчитывается каждый год в одно и то же время. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств (ЕГДП), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой величины.

Возмещаемая величина актива или ЕГДП, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива или ЕГДП. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или ЕГДП. При условии, что достигается соответствие критериям максимальной величины, равной операционному сегменту, для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвилла те ЕГДП, на которые был распределен гудвилл, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвилл контролируется для целей внутренней отчетности. Гудвилл, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДП, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при таком объединении бизнеса.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДП сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на соответствующую ЕГДП (или группу ЕГДП), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДП (группы ЕГДП). Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвилла, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать.

Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

4.6 Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости и включает затраты на приобретение, изготовление или обработку и другие затраты, связанные с их доставкой к месту нахождения и использования. Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного (планового) объема производства при нормальной (нормативной) загрузке производственных мощностей предприятия. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

4.7 Аренда

Аренда имущества, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицируется как операционная аренда. Платежи по договору операционной аренды равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и учитываются в составе прочих операционных расходов.

Финансовая аренда, по условиям которой происходит переход к Группе всех рисков и выгод, сопутствующих владению арендованным активом, капитализируется на начало срока аренды в сумме, равной справедливой стоимости арендуемого имущества, или, если эта сумма ниже, дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи подлежат распределению между финансовыми расходами и уменьшением непогашенного обязательства по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на остающееся сальдо обязательства. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке за период. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

Прочая аренда является операционной арендой, и арендуемые объекты не признаются Группой в консолидированном отчете о финансовом положении.

4.8 Финансовые гарантии

Финансовые гарантии – это договоры, обязывающие Группу делать обусловленные платежи, компенсирующие получателю финансовой гарантии потери, понесенные в результате того, что определенный дебитор не смог осуществить платеж в сроки, установленные условиями долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально признаются по своей справедливой стоимости, которая, как правило, подтверждается суммой полученных платежей.

Данная сумма амортизируется по методу линейного начисления износа в течение срока действия гарантии. Переоценка гарантий проводится на каждую отчетную дату по наибольшей из сумм неамортизированного остатка от суммы первоначального признания и наилучшей оценки затрат, необходимых для урегулирования обязательства на отчетную дату.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

4.9 Обязательства по пенсионному обеспечению и прочим льготам сотрудникам

Группа принимает участие в государственной пенсионной программе Российской Федерации и не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения. Государственная пенсионная система предусматривает расчет текущих пенсионных взносов, производимых работодателем, как процент от суммы текущей заработной платы работникам до вычета подоходного налога. Расходы по пенсионному обеспечению отражаются в том периоде, в котором соответствующая заработная плата была начислена. Группа не имеет никаких других значительных льгот для сотрудников, а также схем по выплате вознаграждения работникам по окончании трудовых отношений с ними, в соответствии с которыми требуются начисления.

4.10 Собственный капитал

Акционерный капитал

Обыкновенные акции и некумулятивные, не подлежащие обязательному выкупу привилегированные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются как уменьшение капитала, полученного в результате данной эмиссии, за вычетом налога. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций признается как эмиссионный доход.

Доля неконтролирующих акционеров

Доля неконтролирующих акционеров на отчетную дату представляет собой доли собственного капитала дочерних компаний, не относимые, прямо или косвенно, к материнской Компании.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены собранием акционеров до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.

4.11 Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разведенной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, скорректированное на количество находящихся у нее собственных акций. Разведенная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций, на разводящий эффект всех потенциальных обыкновенных акций. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

4.12 Условные обязательства

Условные обязательства не отражаются в консолидированной финансовой отчетности за исключением случаев, когда существует высокая вероятность наступления некоего события, при котором произойдет отток экономических выгод для погашения этого обязательства и при этом размер оттока экономических выгод может быть оценен с достаточной степенью достоверности. Условные активы не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности в тех случаях, когда существует высокая вероятность получения связанных с ними экономических выгод.

4.13 Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

4.14 Признание выручки

Выручка признается в той мере, в которой существует высокая вероятность получения Группой экономических выгод, при условии, что размер выручки можно достоверно оценить. Выручка от предоставления услуг отражается в том периоде, в котором услуги были оказаны. Доход от аренды признается прямолинейным методом в течение срока действия договора.

Выручка от продажи топлива, полученная в процессе обычной деятельности, признается по справедливой стоимости полученного вознаграждения или в сумме, подлежащей получению, за минусом услуг по топливообеспечению, по которым Компания выступает в качестве агента предоставляемых услуг. Выручка признается в тот момент, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора продажи) того, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, получение соответствующего возмещения вероятно, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, участие в управлении проданными товарами прекращено и величину выручки можно надежно оценить. Момент передачи рисков и выгод варьируется в зависимости от конкретных условий договора купли-продажи.

4.15 Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам и прибыль от изменения обменных курсов иностранных валют. Процентный доход признается в консолидированном отчете о совокупном доходе в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, за исключением привлеченных для приобретения, строительства и производства квалифицируемых активов, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе с использованием метода эффективной ставки процента. Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

4.16 Налог на прибыль

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

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

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток, а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

4.17 Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Показатели деятельности всех операционных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация, регулярно анализируются Правлением Группы, являющимся Высшим исполнительным органом Группы для целей данной отчетности, с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые Правлению Группы, включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на разумной основе.

Ценообразование в операциях между сегментами осуществляется на условиях независимости сторон.

4.18 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2012 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- МСФО 28 (ред. 2011 г.) «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» объединяет в себе те требования стандартов МСФО 28 (ред. 2008 г.) и МСФО 31, которые было решено оставить в силе, но не включать в новые стандарты МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12. Применение измененного стандарта станет обязательным в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Досрочное применение МСФО 28 (ред. 2011 г.) разрешено при условии, что предприятие также досрочно начнет применение стандартов МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12 и МСФО 27 (ред. 2011 г.).
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 г. или позднее. Новый стандарт должен быть выпущен в несколько этапов и в конечном итоге заменить собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 г. и касается вопросов признания и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Остальные части данного стандарта ожидаются к выпуску в течение 2012 года. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

4.18 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию (продолжение)

- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 г. или позднее. Новый стандарт заменяет МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКИ-12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО (IFRS) 10 представляет единую модель контроля, которая включает те предприятия, в отношении которых в настоящее время применяется ПКИ 12 «Консолидация – компании специального назначения». В соответствии с новой трехкомпонентной моделью контроля инвестор контролирует объект инвестиций, когда оказывает влияние или имеет права изменять результаты своего участия в объекте инвестиций, имеет возможность влиять на эти результаты и имеется взаимосвязь между влиянием и результатами. Процедуры консолидации перенесены с МСФО 27 (2008). Когда применение МСФО (IFRS) 10 не приводит к изменениям предыдущей консолидации или не консолидации объекта инвестиций, нет корректировок учета, необходимых при первоначальном применении. Когда применение приводит к изменениям консолидации или не консолидации объекта инвестиций новый стандарт может быть применен полностью ретроспективно с даты, когда контроль был приобретен или утрачен, если это практически не осуществимо, то ограничиваются ретроспективным применением с начала самого раннего периода, когда применение возможно, им может быть текущий период. Досрочное применение МСФО (IFRS) 10 обязывает предприятие досрочно применять МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 27 (2011) и МСФО (IAS) 28 (2011).
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» вступает в действие для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года и после этой даты. Новый стандарт выделяет руководство по оценке справедливой стоимости в индивидуальный МСФО с единым с единым подходом к оценке справедливой стоимости. Он содержит исправленное определение справедливой стоимости, представляет основу для оценки справедливой стоимости и содержит обязательные требования к оценкам справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 13 не предписывает новых требований к оценке справедливой стоимости активов и обязательств, не устраняет целесообразных исключений в оценке справедливой стоимости, которые в настоящее время содержат отдельные стандарты. Стандарт вводится в действие перспективно с разрешенным досрочным применением. В раскрытии не требуется сопоставимая информация за периоды до даты первоначального применения.

Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного Проекта «Усовершенствования к МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу с годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года.

Группа еще не определила результат потенциального влияния данных усовершенствований на её финансовое положение или результаты деятельности.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)**4.19 Определение справедливой стоимости**

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату.

Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость непроизводных финансовых обязательств, определяемая исключительно для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату.

5 Информация по сегментам

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, представлена ниже:

	Регулируемая авиационная деятельность	Нерегулируемая авиационная деятельность	Прочие	Всего
Выручка от внешних покупателей	403,617	394,592	65,154	863,363
Выручка от прочих сегментов	-	-	1,643	1,643
Расходы сегмента	(372,690)	(256,714)	(26,946)	(656,350)
Результаты сегмента до амортизации	30,927	137,878	39,851	208,656
Амортизация основных средств	(20,828)	(10,018)	(2,111)	(32,957)
Результаты сегмента	10,099	127,860	37,740	175,699

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, представлена ниже:

	Регулируемая авиационная деятельность	Нерегулируемая авиационная деятельность	Прочие	Всего
Выручка от внешних покупателей	332,626	255,244	62,686	650,556
Выручка от прочих сегментов	-	-	290	290
Расходы сегмента	(304,388)	(145,587)	(43,119)	(493,094)
Результаты сегмента до амортизации	28,238	109,657	19,857	157,752
Амортизация основных средств	(11,278)	(10,125)	(1,903)	(23,306)
Результаты сегмента	16,960	99,532	17,954	134,446

5 Информация по сегментам (продолжение)

Регулируемая авиационная деятельность включает сборы за взлет-посадку и наземное обслуживание, обеспечение авиационной безопасности, за пользование аэропортом и бортовое обслуживание. Прочие аэропортовые услуги, а также обслуживание грузов и почты относятся к нерегулируемому сегменту. Прочий сегмент включает доходы от аренды, услуги парковки, подачу тепло- и электроэнергии и прочие доходы, не относящиеся к авиационным услугам.

Управленческая отчетность, использованная высшим исполнительным органом для ежемесячного анализа сегментов, подготовлена на основе данных учета, ведущегося в соответствии с требованиями Российских Стандартов Бухгалтерского Учета (РСБУ). Разницы между управленческой и консолидированной финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО, возникают из-за различий в ставках амортизации, а также различий в подходах к расчету резервов и начислений, включающих резерв по сомнительным долгам и резерв по неоплаченным отпускам. Сверка финансовых результатов учетных сегментов и консолидированной прибыли до налогообложения представлена ниже:

	2012 г.	2011 г.
Результаты сегмента	175,699	134,446
Нераспределенный доход	36,888	3,502
Нераспределенные расходы	(95,342)	(58,519)
Корректировка управленческой информации в соответствии с МСФО	14,670	22,929
Консолидированная прибыль до налогообложения	131,915	102,358

Нераспределенные расходы состоят из финансовых расходов и прочих расходов, которые не анализируются Высшим исполнительным органом по сегментам.

Высший исполнительный орган Группы анализирует активы и обязательства по Группе в целом, поэтому в данной отчетности активы и обязательства не разбиваются по сегментам. Все активы Группы находятся в Российской Федерации.

Выручка Группы по географическому положению покупателей представлена следующим образом:

	2012 г.	2011 г.
Выручка		
Россия	858,206	644,839
Другие регионы	5,157	5,717
Итого	863,363	650,556

В 2012 году выручка от наиболее значимого покупателя составила около 19% (2011 г.: 24%) от общей величины выручки Группы.

6 Расчеты и операции со связанными сторонами

Отношения контроля Группы раскрыты в Примечании 1.

Вознаграждение руководству

Вознаграждение руководству включает зарплату и премии. За 2012 год общая сумма вознаграждения составила 12 610 тыс.руб. (2011 г.: 8 876 тыс.руб.).

Сделки с материнской компанией

В 2012 году Компания выдала займ материнской компании в размере 12 000 тыс. руб. (2011 г.: 0 тыс.руб.), соответствующая задолженность по основному долгу на 31 декабря 2012 года составила 12 000 тыс. руб. (2011 г.: 0 тыс.руб.). Доходы по процентам по займам, выданным материнской компании, за 2012 год составили 25 тыс.руб. (2011 г.: 0 тыс.руб.), соответствующая задолженность по процентам на 31 декабря 2012 года составила 25 тыс.руб. (2011 г.: 0 тыс.руб.).

Операции с прочими связанными сторонами

Информация об операциях Группы с прочими связанными сторонами представлена в следующих таблицах.

Прочие операции

	2012 г.	2011 г.
Стоимость полученных услуг	(24 472)	(30 660)
Стоимость оказанных услуг	2 010	7 733

Дебиторская и кредиторская задолженность

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	1 января 2011
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(935)	(4,197)	(430)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	3,260	2,742

Вся задолженность по операциям со связанными сторонами, за исключением займов и гарантий, должна быть погашена денежными средствами в течение шести месяцев с даты подписания отчетности.

Открытое акционерное общество «Челябинское авиапредприятие»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тысячах российских рублей)

7 Основные средства

Основные средства и соответствующий накопленный износ включают:

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт- ные средства	Приспособлен- ия, мебель и офисное оборудование	Объекты незавершенного строительства	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2011 г.	522 041	69 712	153 498	16 482	13 516	775 249
Поступления	7 460	14 898	19 512	3 045	139 913	184 828
Ввод в эксплуатацию	2 229	751	-	-	(2 980)	-
Выбытия	-	(307)	(3 157)	(288)	-	(3 752)
На 31 декабря 2011 г.	<u>531 730</u>	<u>85 054</u>	<u>169 853</u>	<u>19 239</u>	<u>150 449</u>	<u>956 325</u>
Поступления	278	25 541	61 212	9 108	61 275	157 414
Ввод в эксплуатацию	130 002	25 082	-	-	(155 084)	-
Выбытия	-	(1 487)	(1 108)	(50)	-	(2 645)
На 31 декабря 2012 г.	<u>662 010</u>	<u>134 190</u>	<u>229 957</u>	<u>28 297</u>	<u>56 640</u>	<u>1 111 094</u>

7 Основные средства (продолжение)

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт- ные средства	Приспособлен ия, мебель и офисное оборудование	Объекты незавершенного строительства	Итого
Амортизация						
На 1 января 2011 г.	(68 439)	(19 832)	(42 784)	(13 054)	-	(144 109)
Амортизационные отчисления	(22 445)	(6 011)	(10 586)	(1 445)	-	(40 487)
Выбытия	-	253	1 387	237	-	1 877
На 31 декабря 2011 г.	(90 884)	(25 590)	(51 983)	(14 262)	-	(182 719)
Амортизационные отчисления	(26 498)	(9 775)	(14 443)	(2 436)	-	(53 152)
Выбытия	-	582	1 047	50	-	1 679
На 31 декабря 2012 г.	(117 382)	(34 783)	(65 379)	(16 648)	-	(234 192)
Балансовая стоимость						
На 1 января 2011 г.	453 602	49 880	110 714	3 428	13 516	631 140
На 31 декабря 2011 г.	440 846	59 464	117 870	4 977	150 449	773 606
На 31 декабря 2012 г.	544 628	99 407	164 578	11 649	56 640	876 902

Группа арендует оборудование и транспортные средства по договорам финансовой аренды. На 31 декабря 2012 г. остаточная стоимость основных средств, полученных по договорам финансовой аренды, составила 195 337 тыс. руб. (2011 г.: 123 647 тыс. руб., 1 января 2011 г.: 107 001 тыс. руб.). Арендованное оборудование находится в залоге в обеспечение арендных обязательств.

Информация по основным средствам, заложенным в качестве обеспечения по займам, полученным Группой, представлена в Примечании 11.

8 Запасы

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	1 января 2011
Топливо	24 912	970	1 041
Запасные части	719	1 337	1 523
Прочие запасы	12 282	7 398	2 490
Итого	37 913	9 705	5 054

9 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	1 января 2011
Торговая дебиторская задолженность	76 008	55 877	40 092
Прочая дебиторская задолженность	9 005	9 591	835
	85 013	65 468	40 927
Резерв по сомнительным долгам	(27 939)	(27 360)	(12 935)
Итого	57 074	38 108	27 992

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 21.

10 Акционерный капитал

	Количество обыкновенных акций, разрешенных к выпуску и оплаченных, штук	Номинальная стоимость	Поправка на гиперинфляцию	Акционерный капитал
На 1 января 2011 г.				
31 декабря 2011 г. и				
31 декабря 2012 г.	388 261	388	4 622	5 010

Компания выпускает обыкновенные акции. Номинальная стоимость акций обоих классов составляет 1 руб. за акцию.

Согласно российскому законодательству, Компания распределяет прибыль в качестве дивидендов или переводит ее в состав резервов (на счета фондов) на основе бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Остаток нераспределенной прибыли на 31 декабря 2012 года составил 254 643 тыс.руб. (2011 г.: 164 775 тыс.руб., 1 января 2011 г.: 102 857 тыс.руб.).

11 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях заемных и кредитных соглашений Группы, по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости. Заемные средства Группы номинированы в российских рублях. Срок погашения по долгосрочным кредитам не превышает 5 лет.

Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки и валютному риску представлена в Примечании 21.

Ниже приводится подробная информация о значительных остатках кредитам:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	1 января 2011
Краткосрочные кредиты с фиксированной процентной ставкой от 8.6% до 12.5% годовых	28 893	7 608	10 484
Долгосрочные кредиты с фиксированной процентной ставкой от 8.0% до 12.5% годовых	100 734	99 142	-
	129 627	106 750	10 484

На 31 декабря 2012 года здания и оборудование остаточной стоимостью 250 197 тыс.руб. (2011 г.: 255 287 тыс.руб.; 1 января 2011 г.: 26 138 тыс. руб.) были заложены в качестве обеспечения по займам.

12 Обязательства по договорам финансовой аренды

Группа арендует оборудование и транспортные средства по договорам финансовой аренды. По окончании каждого срока аренды Группа имеет право выкупить оборудование по выгодной цене. Эффективная процентная ставка по обязательствам связанным с договорами финансовой аренды составляет 21,25%.

Информация об остаточной стоимости основных средств, полученных по договорам финансовой аренды, раскрыта в Примечании 7.

Обязательства по договорам финансовой аренды, включая проценты к уплате:

	Минимальные будущие арендные платежи	Процент	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
На 1 января 2011 г.			
Менее 1 года	10 208	3 229	6 979
От 1 года до 5 лет	-	-	-
	10 208	3 229	6 979
На 31 декабря 2011 г.			
Менее 1 года	13 376	4 890	8 486
От 1 года до 5 лет	13 252	3 706	9 546
	26 628	8 596	18 032
На 31 декабря 2012 г.			
Менее 1 года	47 881	17 140	30 741
От 1 года до 5 лет	41 081	11 257	29 824
	88 962	28 397	60 565

13 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	1 января 2011
Задолженность перед сотрудниками	50 174	26 796	18 928
Кредиторская задолженность по поставщикам	11 380	19 012	7 628
Прочая кредиторская задолженность	4 454	1 610	3 281
	66 008	47 418	29 837

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 21.

14 Прочие налоги к уплате и к возмещению

Налоги к уплате, выраженные в российских рублях, включали в себя следующее:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	1 января 2011
Налоги с фонда оплаты труда	5 542	5 473	5 230
Налог на добавленную стоимость	4 014	3 303	10 561
Налог на доходы физических лиц	2 381	2 221	1 617
Налог на имущество	2 065	872	853
Земельный налог	-	5 069	5 017
Прочие налоги	346	275	213
Итого	14 348	17 213	23 491

Налоги к возмещению, выраженные в российских рублях, включали в себя следующее:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	1 января 2011
Налог на добавленную стоимость	5 589	9 065	1 446
Прочие налоги	2 158	8	4
Итого	7 747	9 073	1 450

15 Выручка

	2012 г.	2011 г.
Авиационная деятельность	657 842	559 114
Продажа топлива и масла	88 068	1 420
Доход от сдачи площадей и оборудования в аренду	51 110	25 188
Услуги парковки	15 786	11 752
Доходы от гостиничных услуг	14 567	8 579
Услуги связи	5 454	6 095
Прочая выручка	30 536	38 408
Итого	863 363	650 556

Доходы от авиационной деятельности в основном состоят из услуг, оказываемых авиакомпаниям и пассажирам аэропорта, и включают в себя сборы за взлет-посадку, авиабезопасность, пользование терминалами, и прочие услуги, оказываемые пассажирам. Значительная часть выручки от авиационной деятельности регулируется Правительством Российской Федерации и Федеральной службой по тарифам, которые периодически пересматривают тарифы по регулируемым видам авиационной деятельности.

16 Операционные расходы

Операционные расходы включают в себя следующее:

	2012 г.	2011 г.
Заработная плата, прочие выплаты и социальные отчисления	348 078	277 051
Топливо для перепродажи	74 281	-
Амортизационные отчисления	58 793	43 158
Услуги связи и коммунальные расходы	35 533	35 768
Материалы и комплектующие	32 661	22 400
Консультационные и прочие профессиональные услуги	32 002	17 890
Расходы на ремонт и обслуживание	31 695	30 201
Налоги, за исключением налога на прибыль	31 336	46 889
Резервы по сомнительным долгам	12 803	16 320
Расходы по аренде помещений и оборудования	7 036	7 718
Услуги охраны	4 071	3 682
Прочие операционные расходы	47 487	46 386
Итого	715 776	547 463

17 Чистые финансовые расходы

Чистые финансовые расходы включают в себя следующие позиции:

	2012 г.	2011 г.
Расходы по процентам по банковским кредитам и займам	8 655	1 911
Расходы по процентам по финансовой аренде	8 278	1 167
Издержки по банковским операциям	307	759
Проценты к получению	(1 643)	(290)
Убыток/ (прибыль) от курсовых разниц при переоценке валюты	75	(2 812)
Итого	15 672	735

18 Налог на прибыль

Налог на прибыль состоял из следующих компонентов:

	2012 г.	2011 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	23 380	16 534
Отложенные налоговые расходы, связанные с возникновением и сторнированием временных разниц	351	5 475
Итого	23 731	22 009

Сверка эффективной ставки налога:

	2012 г.	%	2011 г.	%
Прибыль до налогообложения	131 915	100%	102 358	100%
Расчетная сумма налога по ставке 20%	26 383	20	20 472	20
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	(2 652)	(2)	1 537	2
Расходы по налогу на прибыль	23 731	18	22 009	22

18 Налог на прибыль (продолжении)

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущая сумма переплаты по налогу на прибыль одних компаний не могут быть зачтены против текущей задолженности по налогу на прибыль и налогооблагаемой прибыли других компаний, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место чистый консолидированный налоговый убыток. Таким образом, отложенные налоговые активы одной компании Группы не подлежат зачету против отложенных налоговых обязательств другой компании Группы.

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующему:

	Активы			Обязательства			Чистые активы		
	2012 г.	2011 г.	1 января 2011 г.	2012 г.	2011 г.	1 января 2011 г.	2012 г.	2011 г.	1 января 2011 г.
Основные средства	-	-	-	(116 037)	(97 143)	(96 238)	(116 037)	(97 143)	(96 238)
Дебиторская задолженность	2 549	1 638	5 447	-	-	-	2 549	1 638	5 447
Кредиторская задолженность	20 667	3 035	3 796	-	-	-	20 667	3 035	3 796
Налоговые активы / (обязательства)	23 216	4 673	9 243	(116 037)	(97 143)	(96 238)	(92 821)	(92 470)	(86 995)
Зачтено налога	(23 216)	(4 673)	(9 243)	23 216	4 673	9 243	-	-	-
Чистые налоговые обязательства	-	-	-	(92 821)	(92 470)	(86 995)	(92 821)	(92 470)	(86 995)

Движение временных разниц в течение года было следующим:

	1 января 2011 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	31 декабря 2011 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	31 декабря 2012 г.
Основные средства	(96 238)	(905)	(97 143)	(18 894)	(116 037)
Дебиторская задолженность	5 447	(3 809)	1 638	911	2 549
Кредиторская задолженность	3 796	(761)	3 035	17 632	20 667
Чистые налоговые активы / (обязательства)	(86 995)	(5 475)	(92 470)	(351)	(92 821)

19 Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, приходящейся на участвующих в прибыли акционеров, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Компания не имеет потенциально конвертируемых обыкновенных акций.

	2012 г.	2011 г.
Прибыль за год	108 184	80 349
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	388 261	388 261
Базовая и разведенная прибыль на одну обыкновенную акцию (в российских рублях)	278,64	206,95

20 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски**(а) Налоговые риски**

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами OECD, но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Новые правила трансфертного ценообразования обязывают налогоплательщиков подготовить документацию для контролируемых сделок и определяет новые принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных. Новые правила исключили 20% ценовую зону безопасности, которая существовала при предыдущих правилах по трансфертному ценообразованию, которые применялись к сделкам по состоянию на и до 31 декабря 2011 года.

Новые правила трансфертного ценообразования применяются преимущественно к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ. В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (3 млрд. руб. в 2012 году, 2 млрд. руб. в 2013 году, 1 млрд. руб. в 2014 году и т.д.).

Поскольку практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, трудно спрогнозировать эффект применения новых трансфертных правил на данную консолидированную финансовую отчетность.

20 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски (продолжение)

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Руководство считает, что на 31 декабря 2012 года его понимание законодательных норм соответствует необходимым требованиям и что налоговая, валютная и таможенная позиции Группы останутся неизменными.

(б) Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа имеет обязательства капитального характера в отношении основных средств на сумму 24 012 тыс.руб. (2011 г.: 31 481 тыс.руб.). Руководство полагает, что будущие операционные денежные потоки и долговое финансирование, доступное на данный момент, будут достаточными для покрытия этих обязательств.

(в) Страхование

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

(г) Судебные разбирательства

В течение года Группа принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в ряде судебных разбирательств, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы, и которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

21 Управление финансовыми рисками

(а) Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск,
- риск ликвидности,
- рыночный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

21 Управление финансовыми рисками (продолжение)

(а) Обзор основных подходов (продолжение)

Основные принципы управления рисками

Совет директоров несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы.

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

(б) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей.

Максимальная подверженность кредитному риску в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, займов выданных, денежных средств и их эквивалентов связана с возможностью дефолта контрагента. Максимальный размер возможных убытков равняется балансовой стоимости данных инструментов.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются в крупные банковские учреждения с присвоенными кредитными рейтингами.

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и инвестиций, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва являются компонент конкретных убытков, относящийся к активам, величина каждого из которых является по отдельности значительной, и компонент совокупного убытка, определяемого для группы (портфеля) сходных между собой активов в отношении уже понесенных, но еще не зафиксированных убытков. Расчетная оценка величины общего убытка определяется на основе статистических данных за прошлые периоды о платежах по сходным финансовым активам.

Руководство осуществляет мониторинг и раскрывает информацию о кредитном риске посредством получения отчетов с перечнем рисков контрагентов с указанием совокупных остатков, превышающих 10% от общей величины дебиторской задолженности Группы.

Около 19% (2011 г.: 24%) выручки Группы приходится на одного контрагента. По состоянию на 31 декабря 2012 года на долю этого контрагента приходилось 39% от общей величины дебиторской задолженности (2011 г.: 23%).

Большая часть дебиторской задолженности Группы, связанная с реализацией, приходится на предприятия Российской Федерации.

21 Управление финансовыми рисками (продолжение)**(б) Кредитный риск (продолжение)**

В течение отчетного года движение по счету оценочного резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности было следующим:

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Остаток на начало года	(27 360)	(18 563)
Прирост за отчетный год	(24 418)	(16 252)
Суммы, списанные в уменьшение торговой дебиторской задолженности	9 981	7 455
Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм	13 858	
Остаток на конец года	<u>(27 939)</u>	<u>(27 360)</u>

В течение отчетного года движение по счету оценочного резерва под обесценение авансов выданных было следующим:

	<u>2012 г.</u>	<u>2011 г.</u>
Остаток на начало года	(3 002)	(3 434)
Прирост за отчетный год	(5 245)	(3 002)
Суммы, списанные в уменьшение торговой дебиторской задолженности	-	500
Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм	3 002	2 934
Остаток на конец года	<u>(5 245)</u>	<u>(3 002)</u>

Хотя погашение дебиторской задолженности может быть подвержено влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под обесценение дебиторской задолженности.

Кредитоспособность

На отчетную дату отсутствуют признаки того, что должники не выполняют своих обязательств по платежам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, займов выданных, которые не просрочены и не обесценены или просрочены незначительно, так как Компания заключает сделки только с кредитоспособными контрагентами, имеющими хорошую репутацию.

Ниже представлен анализ финансовых активов по срокам погашения:

	Непросро- ченная и необесце- ненная	Просроченная, но необесцененная (дни)			Итого непросро- ченная	Обесце- ненная
		<u>< 31</u>	<u>31-90</u>	<u>>90</u>		
На 31 декабря 2012 г.						
Займы выданные	12 025	-	-	-	12 025	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	<u>24 628</u>	<u>672</u>	<u>30 240</u>	<u>1 534</u>	<u>57 074</u>	<u>27 939</u>
На 31 декабря 2011 г.						
Торговая и прочая дебиторская задолженность	<u>32 600</u>	<u>263</u>	<u>4 966</u>	<u>279</u>	<u>38 108</u>	<u>27 360</u>

21 Управление финансовыми рисками (продолжение)**(в) Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, когда по ним наступит срок платежа. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Финансовый отдел ежемесячно осуществляет планирование ликвидности и докладывает руководству Группы. В дополнение к управлению денежными средствами Группа снижает риск ликвидности за счет наличия открытых кредитных линий. На 31 декабря 2012 года у Группы были неиспользованные кредитные линии, открытые в рамках банковских кредитов на сумму 40 000 тыс.руб. (2011 г.: 40 000 тыс.руб.). Политика Группы по финансированию оборотного капитала нацелена на максимальную заинтересованность в собственных потоках денежных средств от операционной деятельности, а так же на получение краткосрочных банковских ссуд и другого внешнего финансирования для обеспечения достаточной ликвидности.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах.

На 31 декабря 2012 г.	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Потоки денежных средств по договору	Балансовая стоимость
<i>Долгосрочные обязательства</i>					
Кредиты и займы	-	-	120 785	120 785	100 734
Обязательства по финансовой аренде	-	-	41 081	41 081	29 824
<i>Краткосрочные обязательства</i>					
Кредиты и займы	10 942	31 503	-	42 445	28 893
Обязательства по финансовой аренде	9 980	37 901	-	47 881	30 741
Кредиторская задолженность	54 225	11 783	-	66 008	66 008
	<u>75 147</u>	<u>81 187</u>	<u>161 866</u>	<u>318 200</u>	<u>256 200</u>

На 31 декабря 2011 г.	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Потоки денежных средств по договору	Балансовая стоимость
<i>Долгосрочные обязательства</i>					
Кредиты и займы	-	-	121 750	121 750	99 142
Обязательства по финансовой аренде	-	-	13 252	13 252	9 546
<i>Краткосрочные обязательства</i>					
Кредиты и займы	3 913	17 005	-	20 918	7 608
Обязательства по финансовой аренде	2 841	10 535	-	13 376	8 486
Кредиторская задолженность	41 825	5 593	-	47 418	47 418
	<u>48 579</u>	<u>33 133</u>	<u>135 002</u>	<u>216 714</u>	<u>172 200</u>

21 Управление финансовыми рисками (продолжение)

(г) Рыночный риск

Валютный риск

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

Группа оказывает аэропортовые услуги нескольким иностранным контрагентам. Доля выручки, получаемых от иностранных контрагентов составляет менее одного процента, и таким образом, Группа не подвержена валютному риску, связанному с дебиторской задолженностью и денежными средствами, выраженными в иностранной валюте.

Процентный риск

Процентный риск возникает в результате изменения процентных ставок, которые могли повлиять на финансовые результаты Группы. Колебание процентных ставок может привести к изменению процентов к получению и к уплате. Основной задачей Группы по управлению процентным риском является поддержание баланса между минимизацией финансовых расходов и изменением процентных ставок по Группе. Управление процентным риском осуществляется финансовым подразделением Группы. Мониторинг осуществляется с учетом действующих условий рефинансирования, продления существующих позиций и альтернативного финансирования.

Группа не учитывает какие-либо финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, либо для инструментов, имеющих в наличии для продажи. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или величину капитала.

Балансовая и справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство полагает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Группы на 31 декабря 2012 года и на 31 декабря 2011 года примерно равна их справедливой стоимости. База для определения справедливой стоимости раскрыта в Примечании 4.

(д) Управление риском недостаточности капитала

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение возможности Группы продолжать непрерывную деятельность в целях сохранения доходности капитала для акционеров и получения выгод другими заинтересованными сторонами, а также поддержание необходимого уровня финансовых ресурсов для инвестиционной деятельности и оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости.

Группа осуществляет контроль над капиталом исходя из соотношения собственных и заемных средств. Этот показатель рассчитывается путем деления общей суммы долга на общую сумму капитала в управлении. В 2012 году стратегия Группы заключалась в поддержании значения коэффициента соотношения собственных и заемных средств на уровне не более 150%.

21 Управление финансовыми рисками (продолжение)

(д) Управление риском недостаточности капитала (продолжение)

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года представлен в таблице ниже:

	2012 г.	2011 г.
Кредиты и займы	129 627	106 750
Обязательства по финансовой аренде	60 565	18 032
Итого заемные средства	190 192	124 782
Собственный капитал	718 001	609 813
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств, %	26%	20%

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Группы к управлению капиталом. Ни Компания, ни какое-либо из ее дочерних предприятий не являются объектом внешних регулятивных требований в отношении капитала.

22 События после отчетной даты

В июле 2013 года Компания совместно с LSG Lufthansa Service Europa/Afrika GmbH учредила ООО «Челябинск кейтринг сервис». Доля Компании - 74%. ООО «Челябинск кейтринг сервис» было учреждено для оказания услуг бортового питания авиакомпаниям, осуществляющим вылет из аэропорта Челябинска.

23 Объяснение перехода на МСФО

Как указано в Примечании 2 представленная консолидированная финансовая отчетность Группы является первой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО.

Учетная политика, изложенная в Примечании 4, была использована при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., и сопоставимых данных, представленных в данной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., и на 1 января 2011 г. (дату перехода на МСФО) для консолидированного отчета о финансовом положении. Ранее Группа не составляла консолидированную финансовую отчетность на основе других стандартов бухгалтерского учета за периоды до 31 декабря 2012 г. и в связи с этим сверка показателей данной консолидированной финансовой отчетности с отчетностью в соответствии с РСБУ не представлена.

Открытое акционерное общество «Челябинское авиапредприятие»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в тысячах российских рублей)

Прочито, прочитано,
судебно чтение

41 лист

