

Исх. №

Общество с ограниченной ответственностью «ЮТэйр-Финанс»

Международные стандарты финансовой отчетности

Финансовая отчетность и

Независимое аудиторское заключение по финансовой отчетности

31 Декабря 2012

Содержание

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ.....	3
НЕЗАВИСИМОЕ АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о совокупном доходе	8
Отчет о движении денежных средств	9
Отчет об изменениях капитала.....	10
Примечания к финансовой отчетности	
1 Общие сведения о Компании и ее деятельности.....	11
2 Основные положения учетной политики.....	11
3 Существенные суждения, оценочные значения и допущения в учетной политике.....	15
4 Новые измененные стандарты и разъяснения.....	16
5 Новые исправленные стандарты и толкования	16
6 Информация по сегментам.....	19
7 Операции со связанными сторонами.....	19
8 Денежные средства.....	20
9 Кредиты и займы выданные	20
10 Торговая и прочая дебиторская задолженность	21
11 Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	21
12 Займы	21
13 Чистые активы, приходящиеся на долю участников.....	25
14 Отложенные налоговые активы и обязательства	26
15 Выручка	26
16 Производственные расходы	26
17 Расходы по продаже, общие и административные расходы	26
18 Расходы на содержание персонала	27
19 Налог на прибыль	27
20 Финансовые риски	27
21 Условные и договорные обязательства.....	31
22 События после отчетной даты	32

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Предоставленная отчетность, используемая независимыми аудиторами для составления аудиторского заключения, отражает соответствующие обязанности руководства и независимых аудиторов в отношении финансовой отчетности ООО «ЮТэйр-Финанс» (далее – Компания).

Руководство несет ответственность за предоставление финансовой отчетности, которая достоверно и объективно отражает финансовое состояние Компании на 31 Декабря 2012, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение капитала за соответствующий год. Руководство несет ответственность за то, что Компания ведет учетные записи, раскрывающие с достаточной степенью точности ее финансовое положение и позволяющие ей обеспечить соответствие финансовой отчетности Международным стандартам финансовой отчетности.

В подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- соблюдение принципов ведения бухгалтерского учета в составлении финансовой отчетности;
- использование обоснованных применительно к обстоятельствам бухгалтерских оценок;
- исправление существенных ошибок, обнаруженных в финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности на основании концепции действующего предприятия, в тех случаях, когда нет фактов, подтверждающих, что предприятие не будет продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство несет также ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, связанной с подготовкой и объективным представлением финансовой отчетности;
- своевременное предоставление данных, раскрывающих с достаточной степенью точности финансовое положение Компании и позволяющих обеспечить соответствие финансовой отчетности Международным стандартам финансовой отчетности, выпущенным Комитетом по Международным стандартам бухгалтерского учета;
- ведение бухгалтерского учета по локальным стандартам учета стран, в которых Компания ведет свою хозяйственную деятельность;
- принятие доступных ему мер для защиты активов Компании;
- предотвращение и выявление фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность, составленная за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, одобрена 29 апреля 2013 года:

Тимофеева В.В.
Генеральный директор

29 апреля 2013



НЕЗАВИСИМОЕ АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Руководству Общества с ограниченной ответственностью «ЮТэйр-Финанс»

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЮТэйр-Финанс»;

Государственная регистрация: Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 86 № 0067990 от 01 марта 2004 г., выданное Межрайонной Инспекцией ФНС России № 1 по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре;

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): Зарегистрировано в Едином реестре юридических лиц 01.03.2004г. за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) № 1048600000921;

Место нахождения: 628012, Ханты-Мансийский АО, Ханты-Мансийский район, г. Ханты-Мансийск, Аэропорт а/п.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование: Закрытое акционерное общество «АНТ Аудит»;

Государственная регистрация: Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 72 № 000777547 от 05 февраля 2003г., выданное Инспекцией МНС России по г. Тюмени № 3.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): Зарегистрировано в Едином реестре юридических лиц 05.02.2003г. за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) № 1037200577281;

Место нахождения: 625048, город Тюмень, улица Холодильная 71А;

Телефон (факс) – (3452) 49-05-85;

e-mail: antaudit@tmn.ru.

Генеральный директор: Намруев Игорь Петрович

Членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении: ЗАО «АНТ Аудит» является членом «Некоммерческого Партнерства «Аудиторская Палата России», основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации «Некоммерческое Партнерство «Аудиторская Палата России» 10301005236, свидетельство о членстве № 1183. Некоммерческого Партнерства «Аудиторская Палата России» внесено в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов под № 1 в соответствии с Приказом Минфина России от 01.10.2009 года № 455, место нахождения: 105120, город Москва, 3-ий Сыромятнинский переулок, 3/9, строение 3.

Нами проведен аудит прилагаемой финансовой отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «ЮТэйр-Финанс»**, которая включает в себя отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года, отчет о совокупном доходе, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях капитала за соответствующий отчетный период, а также основные положения учетной политики и другие примечания.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное предоставление финансовой отчетности в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности. Эта ответственность подразумевает: разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, связанной с подготовкой и объективным представлением финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений в результате ошибок или недобросовестных действий; выбор и применение надлежащей учетной политики; и использование обоснованных применительно к обстоятельствам бухгалтерских оценок.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности

финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Согласно этим стандартам, аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включал проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки вышеупомянутых рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с подготовкой и объективным представлением финансовой отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «ЮТэйр-Финанс»** с тем, чтобы разработать процедуры аудита, необходимые в данных обстоятельствах, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля **Общества с ограниченной ответственностью «ЮТэйр-Финанс»**. Кроме этого, аудит включал оценку принятой учетной политики и важнейших расчетов, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы полагаем, что проведенная аудиторская проверка дает достаточные основания для того, чтобы выразить мнение о достоверности данной финансовой отчетности.

МНЕНИЕ

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах **достоверно** отражает финансовое положение **Общества с ограниченной ответственностью «ЮТэйр-Финанс»** по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также результаты ее деятельности и движение денежных средств за отчетные годы в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Директор по аудиту ЗАО «АНТ Аудит»
(на основании доверенности № 1 от 13.02.2013г.)

О.А. Колбешина

Диплом АССА по Международной Финансовой Отчетности (на русском языке), ноябрь 2005 года

Квалификационный аттестат аудитора № 01-000418 от 23.01.12г. без ограничения срока действия.

Член «Некоммерческого Партнерства «Аудиторская Палата России», основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в реестре аудиторов саморегулируемой организации «Некоммерческое Партнерство «Аудиторская Палата России» № 20201012818

Руководитель проверки ЗАО «АНТ Аудит»

А.В. Костицина

Диплом АССА по Международной Финансовой Отчетности (на русском языке), декабрь 2009 года

Квалификационный аттестат аудитора № 01-000851 от 24.09.2012г. без ограничения срока действия

Член «Некоммерческого Партнерства «Аудиторская Палата России», основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в реестре аудиторов саморегулируемой организации «Некоммерческое Партнерство «Аудиторская Палата России» № 21101066561

29 апреля 2013 года

ООО «ЮТэйр-Финанс»

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года

(В тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 31 Декабря 2012	На 31 Декабря 2011
Активы:			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	8	13	80
Займы выданные – связанные стороны	9	10,160,818	36,228
Торговая и прочая дебиторская задолженность – связанные стороны	10	6,299	1,720
Торговая и прочая дебиторская задолженность – независимые стороны	10	866	681
Итого оборотных активов		10,167,996	38,709
Внеоборотные активы:			
Отложенные налоговые активы	14	45	32
Займы выданные – связанные стороны	9	7,500,000	9,000,000
Итого внеоборотных активов		7,500,045	9,000,032
Итого активов		17,668,041	9,038,741
Обязательства и капитал:			
Краткосрочные обязательства:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность – связанные стороны	11	74	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность – независимые стороны	11	589	373
Краткосрочные займы – независимые стороны	12	4,666,720	37,755
Итого краткосрочных обязательств		4,667,383	38,138
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные займы – независимые стороны	12	13,000,000	9,000,000
Итого долгосрочных обязательств		13,000,000	9,000,000
Чистые активы, причитающиеся участникам			
Уставный капитал	13	10	10
Чистое превышение / (недостаток) чистых активов		648	603
Итого чистых активов, причитающихся участникам		658	613
Итого обязательств и чистых активов, причитающихся участникам		17,668,041	9,038,741

Тимофеева В.В.
Генеральный директор

29 апреля 2013



ООО «ЮТэйр-Финанс»

Отчет о совокупных доходах за год, окончившийся 31 декабря 2012 года

(В тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 12 месяцев 2012 года	За 12 месяцев 2011 года
Выручка	15	1,324,755	783,890
Производственные расходы	16	(1,323,415)	(782,896)
Расходы по продаже, общие и административные	17	(1,285)	(946)
Прочие доходы /(расходы)		-	(2)
Операционная прибыль		55	46
Прибыль до налогообложения		55	46
Налог на прибыль	19	(10)	(15)
Прибыль за период		45	31
Прочие компоненты совокупного дохода		-	-
Совокупный доход за период		45	31

Тимофеева В.В.
Генеральный директор

29 апреля 2013



	Прим.	За 12 месяцев 2012 года	За 12 месяцев 2011 года
Прибыль/Убыток до налога на прибыль		55	46
Прибыль от основной деятельности без учета изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		55	46
Изменение дебиторской задолженности и авансов		(4,762)	(949)
Изменения в кредиторской задолженности и начислениях		291	(435)
Изменения в займах выданных		(8,624,590)	(4,528,619)
Изменение в займах полученных		8,628,965	4,530,120
Поступление денежных средств от операционной деятельности		(41)	163
Налог на прибыль уплаченный		(26)	(182)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		(67)	(19)
Увеличение/уменьшение в сумме денежных средств		(67)	(19)
Движение денежных средств			
Денежные средства на начало года	8	80	99
Денежные средства на конец года	8	13	80

Тимофеева В.В.
Генеральный директор

29 апреля 2013



ООО «ЮТэйр-Финанс»

Отчет об изменениях капитала за год, окончившийся 31 декабря 2012 года

(В тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	Уставный капитал	Изменение величины чистых активов	Итого
Баланс на 31 декабря 2007		10	(412)	(402)
Прибыль за год			732	732
Баланс на 31 декабря 2008		10	320	330
Прибыль за год			95	95
Баланс на 31 декабря 2009		10	415	425
Прибыль за год			157	157
Баланс на 31 декабря 2010		10	572	582
Прибыль за год			31	31
Баланс на 31 декабря 2011		10	603	613
Прибыль за год			45	45
Баланс на 31 декабря 2012		10	648	658

Тимофеева В.В.
Генеральный директор

29 апреля 2013



1 Общие сведения о Компании и ее деятельности

ООО «ЮТэйр-Финанс» (далее «Компания») является Обществом с ограниченной ответственностью, учрежденным 1 марта 2004 года в соответствии с законодательством Российской Федерации. Основной деятельностью компании является разработка и реализация программ по привлечению финансирования для ОАО «Авиакомпания «ЮТэйр». Осуществляет деятельность по привлечению на российском фондовом рынке денежных средств и последующего предоставления их на заемной основе. Постоянное место регистрации Компании – Российская Федерация.

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2012 года составляет 10.0 тысяч рублей и распределен между двумя Участниками. Ниже представлен список участников Компании, с указанием долей владения и суммы в уставном капитале на 31.12.2012 года:

Наименование компании	Доля в уставном капитале	Сумма в тысячах рублей
ООО «ЮТэйр-Лизинг»	51%	5.1
ЗАО «ЮТэйр-Карго»	49%	4.9
Итого:	100%	10.0

На 31 декабря 2012 года Компания вела свою деятельность в России, г. Ханты-Мансийск.

До 2008 года ЗАО «ЮТэйр-Карго» именовалась ЗАО «Тюменьспецавиа».

2 Основные положения учетной политики

Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам.

2.1 Основа подготовки

Настоящая финансовая отчетность за год, окончившийся 31 Декабря 2012, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

2.2 Пересчет иностранной валюты**(а) Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Функциональная валюта. Функциональной валютой Компании, включенной в финансовую отчетность, является валюта первичной экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»). Валюта представления Компании это Российский рубль, в соответствии с которой была составлена данная финансовая отчетность.

(б) Хозяйственные операции (транзакции) и балансы

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту Компании по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту отдельной компании по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на конец года, отражаются в отчет о прибылях и убытках. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, в том числе инвестиций в долевые финансовые инструменты. Влияние курсовых разниц на изменение справедливой стоимости долевых ценных бумаг отражается в составе прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости.

2.3 Отчетность по сегментам

Сегмент представляет собой различимый компонент Компании с точки зрения обеспечения результата или обслуживания деятельности (операционный сегмент) или обеспечения результата и обслуживания деятельности в пределах той или иной экономической зоны (географический сегмент), который подвержен риску и получению выгоды, отличный от других сегментов деятельности. Сегменты с большей частью полученного ими дохода от реализации внешним клиентам и чья внутренняя и внешняя выручка или результат или активы составляют не менее 10 % от величины всех сегментов, показываются отдельно.

2.4 Основные средства

Основные средства отражаются в отчетности за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение, если таковой предусмотрен. Первоначальная стоимость включает расходы на их приобретение и реконструкцию.

Затраты на мелкий ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей. Капитализированные затраты амортизируются исходя в кратчайший из сроков полезного использования или оставшегося срока жизни актива или его частей.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство Компании оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в отчете о прибылях и убытках. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение расчетных оценок, заложенных в определение стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимостью отражается в отчете о прибылях и убытках.

На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости в течение срока их полезного использования. Для определенных активов устанавливаются соответствующие сроки полезного использования.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу, исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствуют ожидаемым в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Компания предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

2.5 Инвестиционная собственность.

Инвестиционная собственность это собственность, которая используется Компанией исключительно для сдачи в аренду или для целей накопления дохода за счет роста цены на указанную собственность и не используется для других целей.

Инвестиционная собственность сначала признается по цене приобретения, включая затраты, непосредственно связанные с приобретением, и в последствии переоценивается по справедливой стоимости, базирующейся на рыночной стоимости. Рыночная стоимость инвестиционной собственности определяется на основании отчета независимого оценщика, который имеет соответствующую высокую репутацию и опыт оценки аналогичных объектов инвестиционной собственности. Инвестиционная собственность, которая была переведена из состава других активов или для которой отсутствует активный рынок продаж, продолжает оцениваться по справедливой стоимости. Заработанный арендный доход отражается в составе доходов и расходов в отчете о прибылях и убытках. Доходы и расходы, полученные в результате изменения справедливой стоимости, отражаются в отчете о прибылях и убытках отдельно.

Последующие расходы, связанные с инвестиционной собственностью, капитализируются только в том случае, если в результате увеличатся последующие выгоды от этой инвестиционной собственности, при этом затраты должны быть надежно оценены. В случае, если инвестиционная собственность начинает использоваться непосредственно Компанией, и реклассифицируется в основные средства, то текущая стоимости на дату реклассификации считается стоимостью, по которой будет учитываться указанное основное средство, и с учетом которой в дальнейшем будет начисляться амортизация.

2.6 Операционная аренда

В случаях, когда Компания является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Компании существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей, включая выплаты в связи с ожидаемым расторжением договора аренды, отражается в отчете о прибылях и убытках равномерно в течение всего срока аренды.

Арендуемые операционные активы, включающие в себя основные средства, учитываются на балансе. Прибыли и убытки, возникающие вследствие выбытия основных средств (по причине списания или иной реализации), включаются в отчет о прибылях и убытках.

2.7 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой (рыночной) стоимости и впоследствии подвергается дисконтированию с использованием метода эффективной ставки процента. Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет получить причитающуюся ей сумму в

первоначально установленный срок. Величину резерва составляет разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных по эффективной ставке процента, соответствующей первоначальным условиям финансирования. Резерв отражается в отчете о прибылях и убытках.

2.8 Финансовые активы

Компания распределяет свои финансовые активы по следующим учетным категориям: займы и дебиторская задолженность; инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи; и удерживаемые до погашения. Данная классификация зависит от причины приобретения финансовых активов. Руководство Компании классифицирует финансовые активы при первоначальном признании по стоимости покупки и по переоцененной стоимости на каждую отчетную дату, если это не противоречит правилам Международных стандартов финансовой отчетности.

Первоначальное признание финансовых активов

Займы и прочая дебиторская задолженность, а также ценные бумаги на продажу признаются по справедливой стоимости плюс расходы на приобретение. Справедливая стоимость это цена сделки. Дополнительная прибыль или убыток признаются только в том случае, если имеются сведения о разнице в ценах между текущей сделкой и подобных сделках, совершенных на открытом рынке или применяется техника оценки, основанная только на данных открытого рынка.

Покупка или продажа финансовых инструментов, поставка которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или обычаями делового оборота данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Компания приняла на себя обязательство передать финансовый инструмент. Все другие операции купли-продажи признаются на дату поставки, при этом изменение стоимости за период с даты принятия обязательства до даты поставки не признается в отношении активов, учитываемых по стоимости приобретения или амортизируемой стоимости; по инвестициям, предназначенным для торговли изменение стоимости признается в отчете о прибылях и убытках, а в части финансовых активов, имеющимся в наличии для продажи – учитывается в составе капитала.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признавать финансовые активы в тот момент, когда (1) они погашены либо по иным причинам истекло связанное с данным активом право на получение денежных средств, или (2) Компания передала практически все риски и выгоды, связанные с его владением или (3) Компания ни передала, ни сохранила за собой практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, но потеряла контроль над ним. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляет собой не представленные в листинге непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Компания намерена реализовать в ближайшем будущем.

2.9 Денежные средства

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и средства на банковских счетах до востребования, которые учитываются по амортизированной стоимости.

2.10 Резервы

Резервы признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

2.11 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в государственный бюджет по наиболее ранней из дат (1) по мере получения оплаты от покупателей (2) по мере отгрузки товаров покупателям. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, в общем случае подлежит возмещению путем зачета НДС, начисленного с выручки от реализации, по факту получения счета-фактуры по полученным товарам и услугам. По незавершенному строительству НДС может быть зачтен по мере получения счета-фактуры и завершения этапа строительства, или, если строительство не разделено на этапы – по мере его окончания.

Зачет производится в соответствии с налоговым законодательством по принципу начисление минус возмещение. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, расчеты по которым не завершены на отчетную дату (отложенный НДС), отражается в бухгалтерском балансе в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва на обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

2.12 Вознаграждения работникам

Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких, как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Компании. Прекращение признания данных обязательств происходит по мере совершения их оплаты.

2.13 Займы

Займы первоначально отражаются по справедливой стоимости, включающей чистые затраты по сделке, а в дальнейшем по амортизационной стоимости; любая разница между доходами и выкупной стоимостью отражается в отчете о прибылях и убытках. Затраты по кредитам и займам признаются как расходы в том отчетном периоде, в котором они возникли, с использованием метода эффективной ставки процента. Компания классифицирует займы на долгосрочные, если срок их погашения более 12 месяцев после отчетного периода, и на краткосрочные.

2.14 Торговая и кредиторская задолженность

Задолженность поставщикам и подрядчикам начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств, и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

2.15 Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены 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, когда финансовая отчетность утверждена к выпуску.

2.16 Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями Российского законодательства, действующего или по существу принятого на отчетную дату.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, согласно принятым или по существу принятым на отчетную дату налоговым ставкам. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Резервы сохраняются и доначисляются, если потребуются, за период в котором имеется возможность проверки налоговыми и таможенными органами (в течение 3 лет после года предоставления налоговой декларации). По истечении срока проверяемого периода, резервы высвобождаются и переводятся в разряд условных обязательств до тех пор, пока не истечет срок хранения бухгалтерской документации, составляющий дополнительно 2 года. (т.е. всего 5 лет).

Обязательства по налоговым платежам, пени и штрафы начисляются основываясь на оптимальной управленческой оценке обязательств, согласно процентной ставке, установленной в соответствии с действующим законодательством на дату составления бухгалтерской отчетности (Примечание 19).

2.17 Чистые активы, относимые на счет участников

Участники Компании имеют право потребовать выкупа своего долевого участия в Компании денежными средствами. Обязательство Компании выкупить долевое участие порождает финансовое обязательство,

несмотря на то, что данное обязательство обусловлено осуществлением участником своего права. Сумма погашения долей в уставном капитале Компании разнится и зависит от законодательно установленных чистых активов Компании. Компания провела оценку «чистых активов, относимых на счет учредителей (участников)» по наибольшей из двух величин: законодательно установленной и установленной по МСФО балансовой стоимости активов за вычетом обязательств, которые подлежат или могут стать подлежащими распределению участникам. Данное обязательство классифицируется как долгосрочное, так как Компания имеет право выкупа со сроком более 12 месяцев после отчетной даты.

В случае приобретения Компанией долей в уставном капитале Компании стоимость их приобретения, включая соответствующие затраты на совершение сделки без учета налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала как выкупленные собственные доли в уставном капитале вплоть до момента их аннулирования или повторного выпуска. При последующей продаже или повторном выпуске таких долей полученная сумма включается в состав уставного капитала. Выкупленные собственные доли учитываются по средневзвешенной стоимости.

2.23 Признание доходов и расходов

На основании признанных доходов и расходов Компании формируется ее прибыль или убыток. Признание отдельных видов доходов и расходов представлены ниже:

(а) Признание выручки

Выручка от продажи услуг признается, когда услуга оказана, контракт заключен, цена определена и имеется разумная уверенность в получении оплаты. Выручка от услуг аренды признается в период их оказания за вычетом НДС.

Выручка определяется исходя из справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения.

(б) Процентные доходы и расходы

Процентные доходы и расходы отражаются на основании эффективной ставки.

(в) Операционные доходы и расходы

Операционные доходы и расходы отражаются по методу начисления.

3 Существенные суждения, оценочные значения и допущения в учетной политике

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство, кроме требуемых оценок, также использует некоторые суждения в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость, как правило, определяется исходя из рыночных котировок. Оценка справедливой стоимости инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком погашения (по ставке ЛИБОР). Справедливая стоимость обязательств, подлежащих погашению по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства с неопределенным сроком погашения»), рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства. См. Примечание 12 в отношении расчетной справедливой стоимости заемных средств.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям. (См. Примечание 21.)

Операции со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции со связанными сторонами. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам. При отсутствии активного рынка для того, чтобы определить, осуществлялись операции по рыночным или

нерыночным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки. (См. Примечание 7.)

Резерв на обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности. На каждую отчетную дату Компания определяет наличие признаков обесценения торговой и дебиторской задолженности (Примечание 10). При оценке резервов по задолженности сомнительной к получению Компания учитывает по исторической собираемости задолженности, с учетом того, что руководство Компании рассматривает новые факты влияния и не учитывает предшествующие, которые не имеют места в текущей ситуации.

Классификация НДС. Восстановление НДС осуществляется по мере регистрации основных средств и инвестиционной собственности Компании.

4 Новые и измененные стандарты и разъяснения

Принятые принципы бухгалтерского учета соответствуют принципам прошлого финансового года, за исключением следующих новых и дополненных интерпретаций МСФО (IFRS) и КРМФО (IFRIC), вступивших в силу в 2012 году:

- **Стандарт IAS 1 Представление финансовой отчетности.** Представление статей прочего совокупного дохода. Поправки к стандарту IAS 1 вносят изменения в способ группировки статей, представленных в составе ПСД (OCI). Статьи, которые будут переклассифицированы (или восстановлены) в состав прибыли или убытка в какой-либо момент в будущем (например, при прекращении признания или погашении), должны будут представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы. Данная поправка влияет только на представление и, тем самым, не влияет на финансовое состояние или финансовые показатели Компании. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты.
- **Стандарт IAS 12 Налоги на прибыль.** Возмещение активов, лежащих в основе отложенного налога. Данная поправка поясняет определение отложенного налога по объекту инвестиционной недвижимости, переоцениваемому по справедливой стоимости. Данная поправка вводит опровержимое допущение о том, что отложенный налог по объекту инвестиционной недвижимости, переоцениваемому по справедливой стоимости согласно модели в стандарте IAS 40, должен признаваться на основе допущения о возмещении балансовой стоимости данной инвестиционной недвижимости посредством ее продажи. Поправкой также вводится требование о том, что отложенный налог по неамортизируемым активам, оцениваемым с использованием модели переоценки из МСФО (IAS) 16, всегда должен оцениваться на основе допущения о возмещении их балансовой стоимости посредством продажи. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2012 года или после этой даты.
- **Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» «Значительная гиперинфляция и отмена фиксированных дат для компаний, впервые применяющих МСФО»** Совет по МСФО разъяснил, каким образом компания должна возобновить представление финансовой отчетности согласно МСФО, после того, как ее функциональная валюта перестает быть подверженной гиперинфляции. Поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 г. или после этой даты. Поправка не оказала влияния на финансовое положение, финансовые результаты или раскрываемую Группой информацию.
- **Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» — «Усовершенствованные требования в отношении раскрытия информации о прекращении признания»** Поправка требует раскрытия дополнительной информации о финансовых активах, которые были переданы, но признание которых не было прекращено, чтобы дать возможность пользователям финансовой отчетности понять характер взаимосвязи тех активов, признание которых не было прекращено, и соответствующих им обязательств. Кроме того, с целью предоставить пользователям финансовой отчетности возможности оценить характер продолжающегося участия компании в таких активах и риски, связанные с ним, поправкой предусматривается раскрытие информации о продолжающемся участии в активах, признание которых было прекращено. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 г. или после этой даты. У Группы отсутствуют активы с подобными характеристиками, поэтому поправка не оказала влияния на ее финансовую отчетность.

5 Новые и исправленные стандарты и толкования

Стандарты, изданные, но еще не вступившие в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании, перечислены далее. В данный перечень стандартов и разъяснений включены стандарты и разъяснения, которые, как обоснованно считает Компания, могут влиять на раскрытие информации, финансовое состояние или финансовые показатели, применяемые в будущем. Компания намеревается принять данные стандарты, когда они вступят в силу.

- **Стандарт IAS 19 Вознаграждения работникам (новая редакция).** Совет IASB издал множество поправок к стандарту IAS 19. Новая редакция стандарта содержит широкий ряд поправок, которые варьируют от изменения основополагающих принципов, таких как удаление метода "коридора" и концепта ожидаемого дохода на активы плана до простых разъяснений и изменений формулировок. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Поправка применяется ретроспективно. Компания еще не анализировала возможное влияние данного нового Стандарта на свое финансовое состояние и финансовые показатели.
- **Стандарт IAS 27 Отдельная финансовая отчетность (в редакции 2011 года).** В результате выпуска новых стандартов IFRS 10 и IFRS 12, стандарт IAS 27 ограничился отчетностью для дочерних предприятий, совместно контролируемых предприятий и ассоциированных предприятий в отдельной финансовой отчетности. Компания не представляет отдельную финансовую отчетность. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.
- **Стандарт IAS 28 Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия (в редакции 2011 года).** В результате выпуска новых стандартов IFRS 11 и IFRS 12 стандарт IAS 28 был переименован в Стандарт IAS 28 Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия, и описывает применение метода долевого участия в отношении инвестиций в совместные предприятия дополнительно к ассоциированным компаниям. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. В настоящее время у Компании нет совместных предприятий.
- **Стандарт IFRS 9 Финансовые инструменты: Классификация и оценка.** Стандарт IFRS 9 отражает первый этап работы Совета IASB по замене Стандарта IAS 39 и применяется к классификации и оценке финансовых активов и финансовых обязательств, как определено в Стандарте IAS 39. Данный стандарт вступает в силу для годовых отчетных периодов, которые начинаются 1 января 2015 года или после этой даты. На следующих этапах Совет IASB рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Завершение этого проекта ожидается на 2011 год или первую половину 2012 года. Применение первого этапа стандарта IFRS 9 повлияет на классификацию и оценку финансовых активов Компании, но потенциально не будет влиять на классификацию и оценку финансовых обязательств. Компания определит влияние в сочетании с другими этапами по мере их выпуска, чтобы составить полную картину.
- **Стандарт IFRS 10 Консолидированная финансовая отчетность.** Стандарт IFRS 10 заменяет часть стандарта IAS 27 Консолидированная и отдельная финансовая отчетность, в которой рассматривается учет в консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также затрагивает вопросы, которые рассматривались в отозванной Интерпретации ПКИ-12 "Консолидация – компании специального назначения". Стандарт IFRS 10 устанавливает единую модель контроля, применяемую ко всем предприятиям, включая компании специального назначения. Изменения, внесенные стандартом IFRS 10, требуют от руководства правильно определить, какие предприятия являются контролируемыми, и, тем самым, должны быть консолидированы материнской компанией, по сравнению с требованиями, которые содержались в стандарте IAS 27. Если применение стандарта IFRS 10 не приводит к изменению предыдущей консолидации или неконсолидации объекта инвестиций, никакие корректировки в бухгалтерский учет при первом применении не требуются. Если применение стандарта приводит к изменению консолидации или неконсолидации объекта инвестиций, новый стандарт может быть применен либо на полной ретроспективной основе с даты, в которую контроль был приобретен или потерян, или, если это нецелесообразно, на ограниченной ретроспективной основе с начала самого раннего периода, для которого возможно такое применение, и таким периодом может быть текущий период. Данный стандарт вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Досрочное применение стандарта IFRS 10 разрешается, при условии одновременного применения компанией требований стандартов IFRS 11, IFRS 12, IAS 27 (в редакции 2011 года) и IAS 28 (в редакции 2011 года). Компания еще не анализировала вероятное влияние данного нового Стандарта на свое финансовое состояние или финансовые показатели.
- **Стандарт IFRS 11 Соглашения о совместной деятельности.** Стандарт IFRS 11 заменяет стандарт IAS 31 - Участие в совместной деятельности и Интерпретацию ПКИ-13 - Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников. Стандарт IFRS 11 убирает вариант бухгалтерского учета для совместно контролируемых предприятий (JCE) с использованием пропорциональной консолидации. Вместо этого, совместно контролируемые предприятия, которые соответствуют определению совместного предприятия, должны учитываться с использованием метода долевого участия. Данный стандарт вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. В настоящее время у Компании нет совместных предприятий.
- **Стандарт IFRS 12 Раскрытие информации о долях участия в других компаниях.** Стандарт IFRS 12 включает в себя все раскрытия информации, которые ранее были включены в стандарт IAS 27 и относились к консолидированной финансовой отчетности, а также все раскрытия информации, которые ранее были включены в стандарты IAS 31 и IAS 28. Эти требования к раскрытию информации применяются в отношении долей участия предприятия в дочерних компаниях, соглашениях о совместной деятельности, ассоциированных и / или структурированных компаниях. Также вводится ряд новых

требований к раскрытию информации. Данный стандарт вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Данная поправка влияет только на раскрытие информации и не влияет на финансовое состояние или финансовые показатели Компании.

- **Стандарт IFRS 13 Оценка справедливой стоимости.** Стандарт IFRS 13 представляет собой единый источник рекомендаций в рамках МСФО в отношении всех оценок справедливой стоимости. Стандарт IFRS 13 не вводит новые требования о том, «когда» компании должны использовать справедливую стоимость. Вместо этого стандарт определяет, «как» следует оценивать справедливую стоимость в тех случаях, когда оценка по справедливой стоимости необходима или допускается согласно МСФО. В настоящее время Компания оценивает влияние, которое этот стандарт окажет на её финансовое состояние и финансовые показатели. Данный стандарт вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.
- **Стандарт IFRS 1 Займы, предоставляемые государством.** Согласно данным поправкам компании, впервые применяющие МСФО, должны применять требования IAS 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» перспективно в отношении имеющихся у них на дату перехода на МСФО займов, предоставленных государством. Компании могут принять решение о ретроспективном применении требований IFRS 9 (или IAS 39, в зависимости от того, какой стандарт применяется) и IAS 20 в отношении займов, предоставленных государством, если на момент первоначального учета такого займа имелась необходимая информация. Благодаря данному исключению компании, впервые применяющие МСФО, будут освобождены от ретроспективной оценки ранее предоставленных им государством займов по ставке ниже рыночной. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. Поправка не окажет влияния на финансовую отчетность Компании.
- **IAS 32 Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств.** В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим закрепленным правом на осуществление взаимозачета». Поправки так же описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачета IAS 32 в отношении систем расчетов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей. Компания еще не анализировала возможность влияния данного нового Стандарта на свое финансовое состояние и финансовые показатели. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты.
- **IFRS 7 Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств.** Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета и соответствующих соглашениях (например, соглашение о предоставлении обеспечения). Благодаря таким требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые взаимозачитываются в соответствии с IAS 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Требования в отношении раскрытия информации так же применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно IAS 32. Компания еще не анализировала возможное влияние данного нового стандарта на свое финансовое состояние и финансовые показатели. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.
- **IFRIC 20 Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения.** Данная интерпретация применяется в отношении затрат на удаление шлаковых пород (вскрышные работы), возникающих на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения. В интерпретации рассматривается метод учета выгод от вскрышных работ. Интерпретация применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. Данная интерпретация не окажет влияния на финансовую отчетность Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО (май 2012). Перечисленные ниже усовершенствования не окажут влияния на финансовую отчетность Компании:

- **IFRS 1 Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности.** Данное усовершенствование разъясняет, что компания, которая прекратила применять МСФО в прошлом и решила или обязана вновь составлять отчетность согласно МСФО, вправе применять IFRS 1 повторно. Если IFRS 1 не применяется повторно, компания должна ретроспективно пересчитать финансовую отчетность как если бы она никогда не прекращала применять МСФО.
- **IAS 1 Представление финансовой отчетности.** Данное усовершенствование разъясняет разницу между дополнительной сравнительной информацией, представляемой на добровольной основе, и минимум необходимой сравнительной информацией. Как правило, минимально необходимой сравнительной информацией является информация за предыдущий отчетный период.

- **IAS 16 Основные средства.** Данное усовершенствование разъясняет, что основные запасные части вспомогательное оборудование удовлетворяющие определению основных средств, не являются запасами.
- **IAS 32 Финансовые инструменты: представление информации.** Данное усовершенствование разъясняет, что налог на прибыль, относящийся к выплатам в пользу акционеров, учитывается в соответствии с IAS 12 «Налог на прибыль»
- **IAS 34 Промежуточная финансовая отчетность.** Данное усовершенствование приводит в соответствие требования в отношении раскрытия в промежуточной финансовой отчетности информации об общих суммах активов сегмента с требованиями в отношении раскрытия в ней информации об обязательствах сегмента. Согласно данному разъяснению, раскрытие информации в промежуточной финансовой отчетности так же должно соответствовать раскрытию информации в годовой финансовой отчетности.

Данные усовершенствования вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013г. или после этой даты

6 Информация по сегментам

Операционные сегменты определяются как виды операций Компании, которые генерируют выручку и затраты и информация по которым регулярно предоставляется Руководству Компании. Деятельностью Компании является привлечение финансирования для материнской компании ОАО «Авиакомпания «ЮТэйр» с помощью размещения облигационных займов, осуществляемая в России. Компания не предоставляет сегментную информацию в приложениях, так как услуги предоставляемые покупателям не позволяют выделить отдельные сегменты производства этих услуг. Руководство компании производит анализ информации по Компании в целом.

7 Операции со связанными сторонами

Связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Для целей настоящей финансовой отчетности стороны признаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, что является основой общего контроля или осуществления значительного влияния над другой стороной в принятии финансовых и операционных решений соответственно определению IAS «Операции со связанными сторонами».

Связанные стороны могут вступать в сделки, в которые несвязанные стороны вступать не могут и сделки между связанными сторонами невозможно совершить на таких же условиях (сроки, количество, гонорар) как сделки между несвязанными сторонами.

Остатки по расчетам со связанными сторонами:

	Примечание	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011
Активы			
Дебиторская задолженность	10	6,299	1,720
ОАО «Авиакомпания «ЮТэйр»		6,299	1,720
Краткосрочные займы выданные	9	10,160,818	36,228
ОАО «Авиакомпания «ЮТэйр»		4,538,831	36,228
ООО «ЮТэйр-Лизинг»		5,621,987	-
Долгосрочные займы выданные	9	7,500,000	9,000,000
ОАО «Авиакомпания «ЮТэйр»		4,500,000	9,000,000
ООО «ЮТэйр-Лизинг»		3,000,000	-
Итого		17,667,117	9,037,948

	Примечание	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011
Обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	74	-
ОАО «Авиакомпания «ЮТэйр»		74	-
Итого		74	-

ООО «ЮТэйр-Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за год, оканчившийся 31 декабря 2012 года

(В тысячах рублей, если не указано иное)

Обороты со связанными сторонами:

	Примечание	За 12 месяцев 2012	За 12 месяцев 2011
Выручка			
Комиссионное вознаграждение	15	5,708	2,072
ОАО «Авиакомпания «ЮТэйр»		5,708	2,072
Проценты по займам выданным	15	1,319,047	781,818
ОАО «Авиакомпания «ЮТэйр»		929,250	781,818
ООО «ЮТэйр-Лизинг»		389,797	-
Итого		1,324,755	783,890

8 Денежные средства

	На 31 Декабря 2012	На 31 Декабря 2011
Текущий банковский счет – в рублях	13	80
Итого	13	80

Банковские счета представлены текущими счетами с доходом на момент погашения 0%.

9 Кредиты и займы выданные

	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	На 31 Декабря 2012	На 31 Декабря 2011
Краткосрочные					
Открытое акционерное общество «Авиакомпания «ЮТэйр»					
Договор займа № 3/10 ЗП от 30.03.2010	Рубли	26.03.13	12,5%	3,006,217	5,137
Договор займа № 5/10 ЗП от 23.12.2010	Рубли	19.12.13	9,45%	1,503,886	3,495
Договор займа № 1/11 ЗП от 30.03.2011	Рубли	15.03.14	9,0%	2,939	2,219
Договор займа № 2/11 ЗП от 28.07.2011	Рубли	30.06.14	9,5%	25,789	25,377
Общество с ограниченной ответственностью «ЮТэйр-Лизинг»					
Договор займа № 1/12 ЗП от 26.04.2012	Рубли	30.04.13	10%	3,055,339	-
Договор займа № 2/12 ЗП от 29.05.2012	Рубли	02.12.13	10%	1,514,144	-
Договор займа № 3/12 ЗП от 29.05.2012	Рубли	03.06.13	8,71%	1,008,201	-
Договор займа № 4/12 ЗП от 16.11.2012	Рубли	13.11.15	11,75%	44,303	-
Итого				10,160,818	36,228
	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011
Долгосрочные					
Открытое акционерное общество «Авиакомпания «ЮТэйр»					
Договор займа № 3/10 ЗП от 30.03.2010	Рубли	26.03.13	12,5%	-	3,000,000
Договор займа № 5/10 ЗП от 23.12.2010	Рубли	19.12.13	9,45	-	1,500,000
Договор займа № 1/11 ЗП от 30.03.2011	Рубли	15.03.14	9,00%	3,000,000	3,000,000
Договор займа № 2/11 ЗП от 28.07.2011	Рубли	30.06.14	9,50%	1,500,000	1,500,000
Общество с ограниченной ответственностью «ЮТэйр-Лизинг»					
Договор займа № 4/12 ЗП от 16.11.2012	Рубли	13.11.15	11,75%	3,000,000	-
Итого				7,500,000	9,000,000

Выданные займы со связанными сторонами не обеспечены залогом.

Справедливая стоимость займов равна их балансовой стоимости.

10 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011
Торговая дебиторская задолженность	1,676	1,103
Авансы	865	683
Прочая дебиторская задолженность	4,625	617
Резерв под обесценение авансовых платежей	(1)	(2)
Итого	7,165	2,401

11 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011
Налоги, за исключением налога на прибыль	172	41
Задолженность по выплате заработной платы и премий	209	66
Прочая кредиторская задолженность	160	162
Торговая кредиторская задолженность	122	104
Итого	663	373

12 Займы

В течение 2012 г. учитывалась задолженность по следующим облигационным займам:

- Облигационный заем 4B02-01-36059-R от 11.03.2010:
 - Биржевые облигации серии БО-01 идентификационный номер выпуска ценных бумаг: 4B02-01-36059-R от 11.03.2010;
 - Эмитент: ООО «ЮТэйр-Финанс»;
 - Обеспечение – номинальная стоимость и купонный доход по облигациям обеспечены поручительством ОАО «Авиакомпания «ЮТэйр»;
 - Общая номинальная стоимость выпуска облигаций – 1,500,000,000 руб.
 - Номинальная стоимость каждой облигации выпуска – 1,000 руб.
 - Цена размещения – 100% от номинальной стоимости облигаций.
 - Срок обращения облигаций – 1 092 дня (размещены без оферты).
 - Купонный период – 91 день.
 - Ставка купона – 12,5% годовых
 - Обращение облигаций – ЗАО «Фондовая Биржа ММВБ».
 - Платежный агент и депозитарий выпуска – НКО ЗАО «НРД» (ранее именовался Некоммерческое партнерство «Национальный депозитный центр»). - В отчетном проверяемом периоде произведено начисление купонного дохода по данному облигационному займу в сумме: 187 995 тыс. руб.

- Облигационный заем 4B02-02-36059-R от 11.03.2010:
 - Биржевые облигации серии БО-02 идентификационный номер выпуска ценных бумаг: 4B02-02-36059-R от 11.03.2010;
 - Эмитент: ООО «ЮТэйр-Финанс»;
 - Обеспечение – номинальная стоимость и купонный доход по облигациям обеспечены поручительством ОАО «Авиакомпания «ЮТэйр»;
 - Общая номинальная стоимость выпуска облигаций – 1,500,000,000 руб.
 - Номинальная стоимость каждой облигации выпуска – 1,000 руб.
 - Цена размещения – 100% от номинальной стоимости облигаций.
 - Срок обращения облигаций – 1 092 дня (размещены без оферты).
 - Купонный период – 91 день.
 - Ставка купона – 12,5% годовых
 - Обращение облигаций – ЗАО «Фондовая Биржа ММВБ».
 - Платежный агент и депозитарий выпуска – НКО ЗАО «НРД» (ранее именовался Некоммерческое партнерство «Национальный депозитный центр»).
 - В отчетном проверяемом периоде произведено начисление купонного дохода по данному облигационному займу в сумме: 187 995 тыс. руб.

- Облигационный заем 4B02-03-36059-R от 09.12.2010:
 - Биржевые облигации серии БО-03 идентификационный номер выпуска ценных бумаг: 4B02-03-36059-R от 09.12.2010;

- Эмитент: ООО «ЮТэйр-Финанс»;
- Обеспечение – номинальная стоимость и купонный доход по облигациям обеспечены поручительством ОАО «Авиакомпания «ЮТэйр»;
- Общая номинальная стоимость выпуска облигаций – 1,500,000,000 руб.
- Номинальная стоимость каждой облигации выпуска – 1,000 руб.
- Цена размещения – 100% от номинальной стоимости облигаций.
- Срок обращения облигаций – 1 092 дня (размещены без оферты).
- Купонный период – 91 день.
- Ставка купона – 9,45% годовых
- Обращение облигаций – ЗАО «Фондовая Биржа ММВБ».
- Платежный агент и депозитарий выпуска – НКО ЗАО «НРД» (ранее именовался Некоммерческое партнерство «Национальный депозитный центр»).
- В отчетном проверяемом периоде произведено начисление купонного дохода по данному облигационному займу в сумме: 142140 тыс. руб.

• Облигационный заем 4B02-04-36059-R от 15.03.2011:

- Биржевые облигации серии БО-04 идентификационный номер выпуска ценных бумаг: 4B02-04-36059-R от 15.03.2011;
- Эмитент: ООО «ЮТэйр-Финанс»;
- Обеспечение – номинальная стоимость и купонный доход по облигациям обеспечены поручительством ОАО «Авиакомпания «ЮТэйр»;
- Общая номинальная стоимость выпуска облигаций – 1,500,000,000 руб.
- Номинальная стоимость каждой облигации выпуска – 1,000 руб.
- Цена размещения – 100% от номинальной стоимости облигаций.
- Срок обращения облигаций – 1 092 дня (размещены без оферты).
- Купонный период – 91 день.
- Ставка купона – 9% годовых
- Обращение облигаций – ЗАО «Фондовая Биржа ММВБ».
- Платежный агент и депозитарий выпуска – НКО ЗАО «НРД» (ранее именовался Некоммерческое партнерство «Национальный депозитный центр»). - В отчетном проверяемом периоде произведено начисление купонного дохода по данному облигационному займу в сумме: 135375 тыс. руб.

• Облигационный заем 4B02-05-36059-R от 15.03.2011:

- Биржевые облигации серии БО-05 идентификационный номер выпуска ценных бумаг: 4B02-05-36059-R от 15.03.2011;
- Эмитент: ООО «ЮТэйр-Финанс»;
- Обеспечение – номинальная стоимость и купонный доход по облигациям обеспечены поручительством ОАО «Авиакомпания «ЮТэйр»;
- Общая номинальная стоимость выпуска облигаций – 1,500,000,000 руб.
- Номинальная стоимость каждой облигации выпуска – 1,000 руб.
- Цена размещения – 100% от номинальной стоимости облигаций.
- Срок обращения облигаций – 1 092 дня (размещены без оферты).
- Купонный период – 91 день.
- Ставка купона – 9% годовых
- Обращение облигаций – ЗАО «Фондовая Биржа ММВБ».
- Платежный агент и депозитарий выпуска – НКО ЗАО «НРД» (ранее именовался Некоммерческое партнерство «Национальный депозитный центр»). - В отчетном проверяемом периоде произведено начисление купонного дохода по данному облигационному займу в сумме: 135375 тыс. руб.

• Облигационный заем 4-05-36059-R от 30.06.2011:

- Облигации серии 4-05 государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: 4-05-36059-R от 30.06.2011;
- Эмитент: ООО «ЮТэйр-Финанс»;
- Обеспечение – номинальная стоимость и купонный доход по облигациям обеспечены поручительством ОАО «Авиакомпания «ЮТэйр»;
- Общая номинальная стоимость выпуска облигаций – 1,500,000,000 руб.
- Номинальная стоимость каждой облигации выпуска – 1,000 руб.
- Цена размещения – 100% от номинальной стоимости облигаций.
- Срок обращения облигаций – 1 820 дней (размещены без оферты).
- Купонный период – 91 день.
- Ставка купона – 9,5% годовых.
- Обращение облигаций – ЗАО «Фондовая Биржа ММВБ».
- Платежный агент и депозитарий выпуска – НКО ЗАО «НРД» (ранее именовался Некоммерческое партнерство «Национальный депозитный центр»). - В отчетном проверяемом периоде произведено начисление купонного дохода по данному облигационному займу в сумме: 142 860 тыс. руб.

- Облигационный заем 4B02-06-36059-R от 05.12.2011:
 - Биржевые облигации серии БО-06 идентификационный номер выпуска ценных бумаг: 4B02-06-36059-R от 05.12.2011;
 - Эмитент: ООО «ЮТэйр-Финанс»;
 - Обеспечение – номинальная стоимость и купонный доход по облигациям обеспечены поручительством ОАО «Авиакомпания «ЮТэйр»;
 - Общая номинальная стоимость выпуска облигаций – 1,500,000,000 руб.
 - Номинальная стоимость каждой облигации выпуска – 1,000 руб.
 - Цена размещения – 100% от номинальной стоимости облигаций.
 - Срок обращения облигаций – 1 092 дня (размещены с годовой офертой).
 - Купонный период – 91 день.
 - Ставка купона – 10% годовых
 - Обращение облигаций – ЗАО «Фондовая Биржа ММВБ».
 - Платежный агент и депозитарий выпуска – НКО ЗАО «НРД» (ранее именовался Некоммерческое партнерство «Национальный депозитный центр»). - В отчетном проверяемом периоде произведено начисление купонного дохода по данному облигационному займу в сумме: 103 140 тыс. руб.

- Облигационный заем 4B02-07-36059-R от 05.12.2011:
 - Биржевые облигации серии БО-07 идентификационный номер выпуска ценных бумаг: 4B02-07-36059-R от 05.12.2011;
 - Эмитент: ООО «ЮТэйр-Финанс»;
 - Обеспечение – номинальная стоимость и купонный доход по облигациям обеспечены поручительством ОАО «Авиакомпания «ЮТэйр»;
 - Общая номинальная стоимость выпуска облигаций – 1,500,000,000 руб.
 - Номинальная стоимость каждой облигации выпуска – 1,000 руб.
 - Цена размещения – 100% от номинальной стоимости облигаций.
 - Срок обращения облигаций – 1 092 дня (размещены с годовой офертой).
 - Купонный период – 91 день.
 - Ставка купона – 10% годовых
 - Обращение облигаций – ЗАО «Фондовая Биржа ММВБ».
 - Платежный агент и депозитарий выпуска – НКО ЗАО «НРД» (ранее именовался Некоммерческое партнерство «Национальный депозитный центр»). - В отчетном проверяемом периоде произведено начисление купонного дохода по данному облигационному займу в сумме: 103 140 тыс. руб.

- Облигационный заем 4B02-08-36059-R от 05.12.2011:
 - Биржевые облигации серии БО-08 идентификационный номер выпуска ценных бумаг: 4B02-08-36059-R от 05.12.2011;
 - Эмитент: ООО «ЮТэйр-Финанс»;
 - Обеспечение – номинальная стоимость и купонный доход по облигациям обеспечены поручительством ОАО «Авиакомпания «ЮТэйр»;
 - Общая номинальная стоимость выпуска облигаций – 1,500,000,000 руб.
 - Номинальная стоимость каждой облигации выпуска – 1,000 руб.
 - Цена размещения – 100% от номинальной стоимости облигаций.
 - Срок обращения облигаций – 1 092 дня (размещены с полугодовой офертой).
 - Купонный период – 91 день.
 - Ставка купона – 10% годовых
 - Обращение облигаций – ЗАО «Фондовая Биржа ММВБ».
 - Платежный агент и депозитарий выпуска – НКО ЗАО «НРД» (ранее именовался Некоммерческое партнерство «Национальный депозитный центр»). - В отчетном проверяемом периоде произведено начисление купонного дохода по данному облигационному займу в сумме: 89 175 тыс. руб.

- Облигационный заем 4B02-09-36059-R от 15.12.2011:
 - Биржевые облигации серии БО-09 идентификационный номер выпуска ценных бумаг: 4B02-09-36059-R от 15.12.2011;
 - Эмитент: ООО «ЮТэйр-Финанс»;
 - Обеспечение – номинальная стоимость и купонный доход по облигациям обеспечены поручительством ОАО «Авиакомпания «ЮТэйр»;
 - Общая номинальная стоимость выпуска облигаций – 1,500,000,000 руб.
 - Номинальная стоимость каждой облигации выпуска – 1,000 руб.
 - Цена размещения – 100% от номинальной стоимости облигаций.
 - Срок обращения облигаций – 1 092 дня (размещены с годовой офертой).
 - Купонный период – 91 день.
 - Ставка купона – 11,75% годовых
 - Обращение облигаций – ЗАО «Фондовая Биржа ММВБ».

ООО «ЮТэйр-Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2012 года

(В тысячах рублей, если не указано иное)

- Платежный агент и депозитарий выпуска – НКО ЗАО «НРД» (ранее именовался Некоммерческое партнерство «Национальный депозитный центр»). - В отчетном проверяемом периоде произведено начисление купонного дохода по данному облигационному займу в сумме: 22 215 тыс. руб.

- Облигационный заем 4B02-10-36059-R от 15.12.2011:
 - Биржевые облигации серии БО-10 идентификационный номер выпуска ценных бумаг: 4B02-10-36059-R от 16.11.2012;
 - Эмитент: ООО «ЮТэйр-Финанс»;
 - Обеспечение – номинальная стоимость и купонный доход по облигациям обеспечены поручительством ОАО «Авиакомпания «ЮТэйр»;
 - Общая номинальная стоимость выпуска облигаций – 1,500,000,000 руб.
 - Номинальная стоимость каждой облигации выпуска – 1,000 руб.
 - Цена размещения – 100% от номинальной стоимости облигаций.
 - Срок обращения облигаций – 1 092 дня (размещены с годовой офертой).
 - Купонный период – 91 день.
 - Ставка купона – 11,75% годовых
 - Обращение облигаций – ЗАО «Фондовая Биржа ММВБ».
 - Платежный агент и депозитарий выпуска – НКО ЗАО «НРД» (ранее именовался Некоммерческое партнерство «Национальный депозитный центр»). - В отчетном проверяемом периоде произведено начисление купонного дохода по данному облигационному займу в сумме: 22 215 тыс. руб.
- Облигационный заем 4B02-16-36059-R от 15.12.2011:
 - Биржевые облигации серии БО-10 идентификационный номер выпуска ценных бумаг: 4B02-16-36059-R от 15.12.2011;
 - Эмитент: ООО «ЮТэйр-Финанс»;
 - Обеспечение – номинальная стоимость и купонный доход по облигациям обеспечены поручительством ОАО «Авиакомпания «ЮТэйр»;
 - Общая номинальная стоимость выпуска облигаций – 1,000,000,000 руб.
 - Номинальная стоимость каждой облигации выпуска – 1,000 руб.
 - Цена размещения – 100% от номинальной стоимости облигаций.
 - Срок обращения облигаций – 1 092 дня (размещены с годовой офертой).
 - Купонный период – 91 день.
 - Ставка купона – 8,71% годовых
 - Обращение облигаций – ЗАО «Фондовая Биржа ММВБ».
 - Платежный агент и депозитарий выпуска – НКО ЗАО «НРД» (ранее именовался Некоммерческое партнерство «Национальный депозитный центр»). - В отчетном проверяемом периоде произведено начисление купонного дохода по данному облигационному займу в сумме: 51 790 тыс. руб.

	Валюта	Процентная ставка	Дата погашения	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011
Долгосрочные					
Облигационный заем 4-05-36059-R от 30.06.2011	Рубли	9,5%	21.07.2016	1,500,000	1,500,000
Облигационный заем 4B02-01-36059-R от 11.03.2010	Рубли	12,5%	26.03.2013	-	1,500,000
Облигационный заем 4B02-02-36059-R от 11.03.2010	Рубли	12,5%	26.03.2013	-	1,500,000
Облигационный заем 4B02-03-36059-R от 09.12.2010	Рубли	9,45%	19.12.2013	-	1,500,000
Облигационный заем 4B02-04-36059-R от 15.03.2011	Рубли	9,0%	26.03.2014	1,500,000	1,500,000
Облигационный заем 4B02-05-36059-R от 15.03.2011	Рубли	9,0%	26.03.2014	1,500,000	1,500,000
Облигационный заем 4B02-06-36059-R от 05.12.2011	Рубли	10,0%	22.04.2015	1,500,000	-
Облигационный заем 4B02-07-36059-R от 05.12.2011	Рубли	10,0%	22.04.2015	1,500,000	-
Облигационный заем 4B02-08-36059-R от 05.12.2011	Рубли	10,0%	26.05.2015	1,500,000	-
Облигационный заем 4B02-09-36059-R от 15.12.2011	Рубли	11,75%	13.11.2015	1,500,000	-
Облигационный заем 4B02-10-36059-R от 15.12.2011	Рубли	11,75%	13.11.2015	1,500,000	-

ООО «ЮТэйр-Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2012 года

(В тысячах рублей, если не указано иное)

	Валюта	Процентная ставка	Дата погашения	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011
Облигационный заем 4B02-16-36059-R от 15.12.2011	Рубли	8.71%	26.05.2015	1,000,000	-
Итого				13,000,000	9,000,000
Краткосрочные					
Облигационный заем 4-05-36059-R от 30.06.2011	Рубли	9,5%	21.07.2016	26,550	25,770
Облигационный заем 4B02-01-36059-R от 11.03.2010	Рубли	12,5%	26.03.2013	1,503,600	2,565
Облигационный заем 4B02-02-36059-R от 11.03.2010	Рубли	12,5%	26.03.2013	1,503,600	2,565
Облигационный заем 4B02-03-36059-R от 09.12.2010	Рубли	9,45%	19.12.2013	1,504,665	3,885
Облигационный заем 4B02-04-36059-R от 15.03.2011	Рубли	9,0%	26.03.2014	2,220	1,485
Облигационный заем 4B02-05-36059-R от 15.03.2011	Рубли	9,0%	26.03.2014	2,220	1,485
Облигационный заем 4B02-06-36059-R от 05.12.2011	Рубли	10,0%	22.04.2015	28,350	-
Облигационный заем 4B02-07-36059-R от 05.12.2011	Рубли	10,0%	22.04.2015	28,350	-
Облигационный заем 4B02-08-36059-R от 05.12.2011	Рубли	10,0%	26.05.2015	14,385	-
Облигационный заем 4B02-09-36059-R от 15.12.2011	Рубли	11,75%	13.11.2015	22,215	-
Облигационный заем 4B02-10-36059-R от 15.12.2011	Рубли	11,75%	13.11.2015	22,215	-
Облигационный заем 4B02-16-36059-R от 15.12.2011	Рубли	8.71%	26.05.2015	8,350	-
Итого				4,666,720	37,755
Итого по займам				17,666,720	9,037,755

Соблюдение договорных обязательств

Компания обязана выполнять обязательства, определенные условиями договоров займа. Невыполнение условий вышеперечисленных договоров может привести к негативным последствиям, включая рост задолженности и банкротство.

Справедливая стоимость займов равна их балансовой стоимости.

13 Чистые активы, приходящиеся на долю участников

Уставный капитал

Компания образована как Общество с ограниченной ответственностью и, как таковая, не имеет права выпускать акции. На 31 декабря 2012 Уставный капитал Компании составлял 10,000 руб.

Прибыль, подлежащая распределению

Согласно законодательству Российской Федерации, Компания распределяет прибыль в виде дивидендов или переводит в состав резервного фонда на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с правилами бухгалтерского учета Российской Федерации. Распределение прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности Компании, составленной в соответствии с законодательством.

Согласно законодательству Российской Федерации распределению подлежит чистая прибыль. Размер чистой прибыли текущего года, отраженный в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании за 2012 год, составленной в соответствии с законодательством, равен 94,000 руб. (2011: 82,000 руб.). Однако законодательные и другие нормативные акты, регулирующие права распределения прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем, руководство не считает в настоящее время целесообразным раскрывать сумму распределяемых резервов в данной финансовой отчетности.

Общество не принимало решения о распределении прибыли за 2012 год. На дату подписания финансовой отчетности за 2012 год решение о распределении чистой прибыли принято не было.

14 Отложенные налоговые активы и обязательства

Разницы между финансовым и налоговым учетом приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налогооблагаемой базой. Временные налогооблагаемые разницы учитываются исходя из 20% ставки по налогу на прибыль для Российских компаний (с 01.01.2009). Отложенные налоговые активы и обязательства и суммы отложенного налога, отраженные в отчете о прибылях и убытках по состоянию на 31 декабря 2012.

	31 декабря 2010 г.	Возникновение и уменьшение разниц	31 декабря 2011 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:			
Компенсации за неиспользованные отпуска	5	(5)	-
Резерв под аудит	21	11	32
Итого отложенные налоговые активы (обязательства)	26	6	32
Признанные отложенные налоговые активы	26	6	32

	31 декабря 2011 г.	Возникновение и уменьшение разниц	31 декабря 2012 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:			
Компенсации за неиспользованные отпуска	-	-	-
Резерв под аудит	32	-	32
Прочее	-	13	13
Итого отложенные налоговые активы (обязательства)	32	13	45
Признанные отложенные налоговые активы	32	13	45

15 Выручка

	За 12 месяцев 2012года	За 12 месяцев 2011года
Выручка от операций по размещению займов (проценты полученные)	1,319,047	781,818
Выручка от операций по размещению займов (комиссионное вознаграждение)	5,708	2,072
Итого	1,324,755	783,890

16 Производственные расходы

	За 12 месяцев 2012года	За 12 месяцев 2011года
Себестоимость финансовых операций – (проценты уплаченные)	(1,323,415)	(782,896)
Итого	(1,323,415)	(782,896)

17 Расходы по продаже, общие и административные расходы

	За 12 месяцев 2012года	За 12 месяцев 2011года
Расходы на содержание персонала	(1,005)	(555)
Банковские услуги	(30)	(31)
Консультационные услуги	(169)	(160)
Расходы по налогам и сборам	(1)	(200)

	За 12 месяцев 2012года	За 12 месяцев 2011года
Аренда	(17)	-
Прочие расходы	(63)	-
Итого	(1,285)	(946)

18 Расходы на содержание персонала

	За 12 месяцев 2012года	За 12 месяцев 2011года
Заработная плата	(662)	(383)
Затраты по социальному страхованию	(200)	(131)
Изменение по резерву на отпуск	(143)	(41)
Итого	(1,005)	(555)

Управленческий персонал

Управленческий персонал Компании получает вознаграждение в виде заработной платы. За 2012 год руководящий персонал получил вознаграждение в сумме 360 тыс. руб.

19 Налог на прибыль

	За 12 месяцев 2012 года	За 12 месяцев 2011 года
Текущий налог на прибыль	23	21
Отложенный налог на прибыль	(13)	(6)
Итого	10	15

Расчетный и начисленный налог на прибыль сформированы следующим образом:

	За 12 месяцев 2012 года	За 12 месяцев 2011 года
Прибыль до налогообложения	55	46
Расчетный налог на прибыль согласно налоговым ставкам	(10)	(9)
Налоговый эффект по доходам и расходам, не включаемым в налогооблагаемую базу		
Прочие расходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль	-	(6)
Итого	(10)	(15)

* Начиная с 1 января 2009 года налог на прибыль составляет 20% (2008: 24%).

20 Финансовые риски**Кредитные риски**

Финансовые активы, по которым возникает потенциальный риск неплатежей, представлены в основном денежными средствами в банке и выданными займами. В силу своей основной деятельности (выдача займов связанным компаниям и обслуживание облигационного займа) у Компании отсутствует значительная концентрация кредитного риска. Денежные средства размещаются в форме предоставления займа юридическим лицам, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Несмотря на то,

что темпы погашения займов подвержены влиянию экономических факторов, руководство Компании считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов на обесценение дебиторской задолженности.

Валютный и процентный риски

Компания не привлекает суммы кредитов и займов в иностранной валюте, и в связи с этим не подвержена существенному валютному риску. Компания не применяет метод хеджирования и не принимала меры по снижению финансовых рисков по валютным обязательствам.

Справедливая стоимость

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов, не обращающихся на рынке, рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки, включающих оценку текущей стоимости будущих денежных потоков, и при этом, были составлены предположения на каждую дату составления баланса, исходя из существующих изменений рынка.

Балансовую стоимость краткосрочных финансовых активов и обязательств предполагается приблизить к их справедливой стоимости. На 31 декабря 2012 г., справедливая стоимость долгосрочных займов, выданных по рыночным ставкам, не отличалась от учетной (текущей) стоимости займа.

Балансовая стоимость краткосрочных финансовых активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

	На 31 декабря 2012		На 31 декабря 2011	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	13	13	80	80
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7,165	7,165	2,401	2,401
Займы выданные	10,160,818	10,160,818	9,036,228	9,036,228
Отложенные налоговые активы	45	45	32	32
Итого активы	10,168,041	10,168,041	9,038,741	9,038,741
Обязательства				
Кредиторская задолженность	663	663	373	373
Займы	17,666,720	17,666,720	9,037,755	9,037,755
Итого обязательства	17,667,383	17,667,383	9,038,128	9,038,128

Риск потери ликвидности

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств, наличие источников финансирования за счет достаточного объема облигационных и возможность закрывать рыночные позиции.

ООО «ЮТэйр-Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2012 года
(В тысячах рублей, если не указано иное)

Активы	Займы и счета к получению	Удерживаемые для погашения	Удерживаемые для продажи	Активы по справедливой стоимости через прибыли и убытки	Деривативы, используемые для хеджирования	Предназначенные для продажи	Не финансовые активы	Итого:
Денежные средства и их эквиваленты	13	-	-	-	-	-	-	13
Займы выданные краткосрочные – зависимые стороны	10,160,818	-	-	-	-	-	-	10,160,818
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7,165	-	-	-	-	-	-	7,165
Займы выданные долгосрочные – зависимые стороны	7,500,000	-	-	-	-	-	-	7,500,000
Отложенные налоговые активы	45	-	-	-	-	-	-	45
Итого активы:	17,668,041	-	-	-	-	-	-	17,668,041

Обязательства	Удерживаемые для продажи	Обязательства по справедливой стоимости через прибыли и убытка	Деривативы, используемые для хеджирования	Прочие финансовые обязательства	Не финансовые активы	Итого:
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	663	-	663
Краткосрочные займы – независимые стороны	-	-	-	4,666,720	-	4,666,720
Долгосрочные займы – независимые стороны	-	-	-	13,000,000	-	13,000,000
Итого обязательства:	-	-	-	17,667,383	-	17,667,383

ООО «ЮТэйр-Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2012 года
(В тысячах рублей, если не указано иное)

Риск потери ликвидности

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств, и возможность генерирования денежных средств от текущей деятельности. У компании отсутствует существенный риск потери ликвидности.

Как показано в представленной ниже таблице, у компании нет существенного риска потери ликвидности, дата погашения обязательств наступает позже, чем дата погашения активов

	На 31 декабря 2012					На 31 декабря 2011				
	По предъявлению	Менее 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 года до 5 лет	Итого	По предъявлению	Менее 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 года до 5 лет	Итого
АКТИВЫ										
Денежные средства и их эквиваленты	13	-	-	-	13	80	-	-	-	80
Займы выданные краткосрочные – зависимость стороны	-	10,160,818	-	-	10,160,818	-	36,228	-	-	36,228
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7,165	-	-	-	7,165	2,401	-	-	-	2,401
Займы выданные долгосрочные – зависимость стороны	-	-	7,500,000	-	7,500,000	-	-	9,000,000	-	9,000,000
Отложенные налоговые активы	45	-	-	-	45	32	-	-	-	32
Итого	7,223	10,160,818	7,500,000	-	17,668,041	2,513	36,228	9,000,000	-	9,038,741
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Кредиторская задолженность	663	-	-	-	663	373	-	-	-	373
Краткосрочные займы – независимые стороны	-	4,666,720	-	-	4,666,720	-	37,755	-	-	37,755
Долгосрочные займы – независимые стороны	-	-	13,000,000	-	13,000,000	-	-	9,000,000	-	9,000,000
Итого	663	4,666,720	13,000,000	-	17,667,383	373	37,755	9,000,000	-	9,038,128

Поскольку Компания не осуществляет сделки в иностранной валюте, соответственно, валютные риски связанные с изменением курса не возникают.

Компания подвержена процентному риску, так как значительная часть займов является краткосрочной и подлежит рефинансированию. Таким образом, на финансовое состояние Компании может серьезно повлиять изменение процентных ставок по вновь полученным кредитам. Компания не хеджирует указанные риски.

Таблица обобщает эффективные средние ставки процента по основным валютам и основным финансовым инструментам.

Анализ чувствительности рассчитан исходя из влияния изменения процентных ставок на финансовые инструменты, находящиеся на балансе Компании в конце отчетного года. Подготовленный анализ имеет допущение, что суммы займов и кредитов, находившиеся на балансе Компании в конце отчетного периода будет оставаться неизменной в течение года. 1% это уровень чувствительности, который представляет собой оценку менеджментом наиболее вероятного изменения процентных ставок.

На 31 Декабря 2011	Текущая стоимость	Риск процентной ставки+1%	Риск процентной ставки-1%
Активы			
Займы выданные	9,038,228	(90,382)	90,382
Обязательства			
Облигационные займы	9,037,755	90,378	(90,378)
Итого		15	(15)

На 31 Декабря 2012	Текущая стоимость	Риск процентной ставки+1%	Риск процентной ставки-1%
Активы			
Займы выданные	17,660,818	(176,608)	176,608
Обязательства			
Облигационные займы	17,666,720	176,667	(176,667)
Итого		59	(59)

21 Условные и договорные обязательства

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к ее операционной деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события в Российской Федерации указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены те операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. В частности Верховный Арбитражный Суд выпустил постановление для нижестоящих судебных инстанций по рассмотрению налоговых споров при систематическом уклонении от уплаты налогов, и возможно это может стать причиной увеличения уровня и частоты проверок со стороны налоговых органов. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Законодательство в области внутригруппового ценообразования, вступившее в силу с 1 января 1999 года, предусматривает право налоговых органов на осуществление корректировок в отношении такого рода ценообразования и начисление дополнительных налоговых обязательств по всем контролируемым операциям в случае, если разница между ценой операции и рыночной ценой превышает 20%.

Подлежащие контролю сделки включают в себя операции с взаимосвязанными лицами, как это определено Налоговым Кодексом РФ, и все внешнеторговые операции, как со связанными сторонами, так и с прочими контрагентами, если установленная цена отличается более, чем на 20% от цен аналогичных сделок, заключенных данным налогоплательщиком в течение короткого периода времени, а также бартерные операции. Официальной инструкции по практическому применению этих правил не существует. Арбитражная практика в отношении данного вопроса противоречива.

Обязательства по уплате налогов, возникшие в результате сделок со связанными сторонами обуславливаются реальной сложившейся ценой сделки. Со временем возможно изменение толкования принципов внутригруппового ценообразования в Российской Федерации и изменение позиции Налоговых органов в отношении таких сделок, в результате чего эти отпускные цены теоретически могут быть оспорены в будущем. Данное краткое изложение природы российского ценообразования не позволяет заранее дать такого рода риску оценку; однако, в сущности это может иметь важное значение для финансового положения и хозяйственных операций.

Налоговое законодательство Российской Федерации допускает различные толкования во многих областях. Время от времени Компания пересматривает и интерпретации налогового законодательства, что позволяет снизить налоговые отчисления. Как уже отмечалось ранее, в свете последних событий это может вызвать усиленную налоговую проверку; налоговые риски компании в случае споров с налоговыми органами не могут быть достоверно оценены, однако они могут значительно повлиять на финансовое состояние и деятельность Компании.

Руководство регулярно анализирует соблюдение Компанией действующего налогового законодательства и его изменений, а также руководствуется комментариями к ним, публикуемыми налоговыми органами по вопросам, затрагивающим деятельность компании. Кроме того, менеджмент регулярно оценивает сумму налога и пересматривает налоговые риски как потенциальную возможность доначислений сумм налогов и штрафов на операции, по которым не истек срок давности налоговой проверки, составляющий 3 года.

Время от времени выявляются операции, подверженные риску и непредвиденные обстоятельства, поэтому в любой момент могут возникнуть спорные судебные дела. Как бы то ни было, уровень потенциально рискованных операций не может быть раскрыт, следовательно, Компания не может избежать их в полной мере. Руководство принимает все меры для устранения такого рода рисков.

22 События после отчетной даты

В марте 2013 года Компания погасила биржевые облигации первого и второго выпуска серии БО-01 и БО-02 общей номинальной стоимостью 3 млрд. рублей и осуществило выплату последнего из двенадцати купонов, тем самым полностью исполнив свои обязательства перед владельцами ценных бумаг. Общий размер дохода, выплаченного по облигациям обоих выпусков за период обращения, составил 1 121 760 000 рублей.

В феврале 2013 года дирекция ЗАО «ФБ «ММВБ» включила документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации Компании серии БО-09 и БО-10 от 05 декабря 2011 г. в котировальный список А1.