

Исх. № 571/МСФО от 30.04.2014 г.

Общество с ограниченной ответственностью «ЮТэйр-Финанс»

Международные стандарты финансовой отчетности

Финансовая отчетность и

Независимое аудиторское заключение по финансовой отчетности

31 Декабря 2013

## 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 .....                              | 12 |
| 2 Основные положения учетной политики .....                                      | 12 |
| 3 Существенные суждения, оценочные значения и допущения в учетной политике ..... | 16 |
| 4 Новые и измененные стандарты и разъяснения .....                               | 17 |
| 5 Новые и исправленные стандарты и толкования .....                              | 18 |
| 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 .....                          | 27 |
| 14 Отложенные налоговые активы и обязательства .....                             | 27 |
| 15 Выручка .....                                                                 | 28 |
| 16 Производственные расходы .....                                                | 28 |
| 17 Расходы по продаже, общие и административные расходы .....                    | 28 |
| 18 Расходы на содержание персонала .....                                         | 28 |
| 19 Налог на прибыль .....                                                        | 28 |
| 20 Финансовые риски .....                                                        | 29 |
| 21 Условные и договорные обязательства .....                                     | 33 |
| 22 События после отчетной даты .....                                             | 34 |

## 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 2013, 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 2013 года, одобрена 29 апреля 2014 года:

Тимофеева В.В.  
Генеральный директор

30 апреля 2014



## НЕЗАВИСИМОЕ АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Руководству Общества с ограниченной ответственностью «ЮТэйр-Финанс»

## 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 2013, 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 2013 года, одобрена 29 апреля 2014 года.

Тимофеева В.В.  
Генеральный директор

30 апреля 2014



## 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](mailto: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 Сыромятнический 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 2013 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 2013 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 10.01.2014г.)

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

30 апреля 2014 года

ООО «ЮТэйр-Финанс»

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года

(В тысячах рублей, если не указано иное)

|                                                                      | Прим. | На<br>31 Декабря<br>2013 | На<br>31 Декабря<br>2012 |
|----------------------------------------------------------------------|-------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Активы:</b>                                                       |       |                          |                          |
| <b>Оборотные активы:</b>                                             |       |                          |                          |
| Денежные средства и их эквиваленты                                   | 8     | 30                       | 13                       |
| Займы выданные – связанные стороны                                   | 9     | 11,464,779               | 10,160,818               |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность – связанные стороны      | 10    | 9,286                    | 6,299                    |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность – независимые стороны    | 10    | 690                      | 866                      |
| <b>Итого оборотных активов</b>                                       |       | <b>11,474,785</b>        | <b>10,167,996</b>        |
| <b>Внеоборотные активы:</b>                                          |       |                          |                          |
| Отложенные налоговые активы                                          | 14    | 46                       | 45                       |
| Займы выданные – связанные стороны                                   | 9     | 2,661,053                | 7,500,000                |
| <b>Итого внеоборотных активов</b>                                    |       | <b>2,661,099</b>         | <b>7,500,045</b>         |
| <b>Итого активов</b>                                                 |       | <b>14,135,884</b>        | <b>17,668,041</b>        |
| <b>Обязательства и капитал:</b>                                      |       |                          |                          |
| <b>Краткосрочные обязательства:</b>                                  |       |                          |                          |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность – связанные стороны     | 11    | -                        | 74                       |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность – независимые стороны   | 11    | 579                      | 589                      |
| Краткосрочные займы – независимые стороны                            | 12    | 3,143,896                | 4,666,720                |
| <b>Итого краткосрочных обязательств</b>                              |       | <b>3,144,475</b>         | <b>4,667,383</b>         |
| <b>Долгосрочные обязательства:</b>                                   |       |                          |                          |
| Долгосрочные займы – независимые стороны                             | 12    | 10,990,637               | 13,000,000               |
| <b>Итого долгосрочных обязательств</b>                               |       | <b>10,990,637</b>        | <b>13,000,000</b>        |
| <b>Чистые активы, причитающиеся участникам</b>                       |       |                          |                          |
| Уставный капитал                                                     | 13    | 10                       | 10                       |
| Чистое превышение / (недостаток) чистых активов                      |       | 762                      | 648                      |
| <b>Итого чистых активов, причитающихся участникам</b>                |       | <b>772</b>               | <b>658</b>               |
| <b>Итого обязательств и чистых активов, причитающихся участникам</b> |       | <b>14,135,884</b>        | <b>17,668,041</b>        |

Тимофеева В.В.  
Генеральный директор

30 апреля 2014



**ООО «ЮТэйр-Финанс»**

**Отчет о совокупных доходах за год, окончившийся 31 декабря 2013 года**

(В тысячах рублей, если не указано иное)

|                                              | Прим. | За 12 месяцев<br>2013 года | За 12 месяцев<br>2012 года |
|----------------------------------------------|-------|----------------------------|----------------------------|
| Выручка                                      | 15    | 1,773,554                  | 1,324,755                  |
| Производственные расходы                     | 16    | (1,772,195)                | (1,323,415)                |
| Расходы по продаже, общие и административные | 17    | (1,217)                    | (1,285)                    |
| Прочие доходы /(расходы)                     |       | 1                          | -                          |
| <b>Операционная прибыль</b>                  |       | <b>143</b>                 | <b>55</b>                  |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>            |       | <b>143</b>                 | <b>55</b>                  |
| Налог на прибыль                             | 19    | (29)                       | (10)                       |
| Прибыль за период                            |       | 114                        | 45                         |
| Прочие компоненты совокупного дохода         |       | -                          | -                          |
| <b>Совокупный доход за период</b>            |       | <b>114</b>                 | <b>45</b>                  |

Тимофеева В.В.  
Генеральный директор

30 апреля 2014



ООО «ЮТэйр-Финанс»

Отчет о движении денежных средств за год, окончившийся 31 декабря 2013 года

(В тысячах рублей, если не указано иное)

|                                                                                                                 | Прим.    | За 12 месяцев<br>2013 года | За 12 месяцев<br>2012 года |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Прибыль/Убыток до налога на прибыль</b>                                                                      |          | <b>142</b>                 | <b>55</b>                  |
| <b>Прибыль от основной деятельности без учета изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль</b> |          | <b>142</b>                 | <b>55</b>                  |
| Изменение дебиторской задолженности и авансов                                                                   |          | (2,813)                    | (4,762)                    |
| Изменения в кредиторской задолженности и начислениях                                                            |          | (90)                       | 291                        |
| Изменения в займах выданных                                                                                     |          | 3,534,987                  | (8,624,590)                |
| Изменение в займах полученных                                                                                   |          | (3,532,187)                | 8,628,965                  |
| <b>Поступление денежных средств от операционной деятельности</b>                                                |          | <b>40</b>                  | <b>(41)</b>                |
| Налог на прибыль уплаченный                                                                                     |          | (23)                       | (26)                       |
| <b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>                                               |          | <b>17</b>                  | <b>(67)</b>                |
| <b>Увеличение/уменьшение в сумме денежных средств</b>                                                           |          | <b>17</b>                  | <b>(67)</b>                |
| <b>Движение денежных средств</b>                                                                                |          |                            |                            |
| Денежные средства на начало года                                                                                | 8        | 13                         | 80                         |
| <b>Денежные средства на конец года</b>                                                                          | <b>8</b> | <b>30</b>                  | <b>13</b>                  |

Тимофеева В.В.  
Генеральный директор

30 апреля 2014



**ООО «ЮТэйр-Финанс»**

**Отчет об изменениях капитала за год, окончившийся 31 декабря 2013 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               | 613                               | 613   |
| Прибыль за год            |       |                  | 45                                | 45    |
| Баланс на 31 декабря 2012 |       | 10               | 648                               | 658   |
| Прибыль за год            |       |                  | 114                               | 114   |
| Баланс на 31 декабря 2013 |       | 10               | 762                               | 772   |

Тимофеева В.В.  
Генеральный директор

30 апреля 2014



**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 2013 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 31.12.2013 года:

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

На 31 декабря 2013 года Компания вела свою деятельность в России, г. Ханты-Мансийск.

До 2008 года ЗАО «ЮТэйр» именовалось ЗАО «Тюменьспецавиа», с 2008 по 2013 год – ЗАО «ЮТэйр-Карго».

**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 2013, 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 из 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 сделок, 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

потребуется 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 зачен 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 потребуется, 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 и убытки. 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 принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу на 1 января 2013 г.

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

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

## 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.

- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств». Поправки описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачета в МСФО (IAS) 32 в отношении систем расчетов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей и уточняют некоторые определения. Предполагается, что данные поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты.
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка». МСФО (IFRS) 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. В результате выпуска Поправок к МСФО (IFRS) 9 «Дата обязательного применения МСФО (IFRS) 9 и переходные требования к раскрытию информации», опубликованных в декабре 2011 года, дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 г. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых

активов. Для представления завершенной картины Компания оценит влияние этого стандарта на суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

- Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи» (Интерпретация IFRIC 21). В Интерпретации разъясняется, что компания признает обязательство в отношении обязательных платежей тогда, когда происходит действие, влекущее за собой их уплату. Интерпретация IFRIC 21 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты, и не окажет влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.
- Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования». В данных поправках предусматривается исключение из требования о прекращении учета хеджирования в случае, когда новация производного инструмента, определенного как инструмент хеджирования, отвечает установленным критериям. Данные поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. Компания не производила новацию своих производных инструментов в текущем периоде. Однако данные поправки будут приняты во внимание при рассмотрении будущих новаций.
- «Инвестиционные компании» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27). Данные поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты, и предусматривают исключение из требований о консолидации для компаний, которые отвечают определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10. Компания не ожидает, что данная поправка будет применима для Компании.

## 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 2013 | На 31 декабря 2012 |
|------------------------------|------------|--------------------|--------------------|
| <b>Активы</b>                |            |                    |                    |
| Дебиторская задолженность    | 10         | 9,286              | 6,299              |
| ОАО «Авиакомпания «ЮТэйр»    |            | 9,286              | 6,299              |
| Краткосрочные займы выданные | 9          | 11,464,779         | 10,160,818         |
| ОАО «Авиакомпания «ЮТэйр»    |            | 11,464,779         | 4,538,831          |
| ООО «ЮТэйр-Лизинг»           |            | -                  | 5,621,987          |

**ООО «ЮТэйр-Финанс»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, оканчившийся 31 декабря 2013 года**  
(В тысячах рублей, если не указано иное)

|                             | Примечание | На 31 декабря 2013 | На 31 декабря 2012 |
|-----------------------------|------------|--------------------|--------------------|
| Долгосрочные займы выданные | 9          |                    | 7,500,000          |
| ОАО «Авиакомпания «ЮТэйр»   |            | 2,661,053          | 4,500,000          |
| ООО «ЮТэйр-Лизинг»          |            | -                  | 3,000,000          |
| <b>Итого</b>                |            | <b>14,135,118</b>  | <b>17,667,117</b>  |

|                                              | Примечание | На 31 декабря 2013 | На 31 декабря 2012 |
|----------------------------------------------|------------|--------------------|--------------------|
| Обязательства                                |            |                    |                    |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 11         | -                  | 74                 |
| ОАО «Авиакомпания «ЮТэйр»                    |            | -                  | 74                 |
| <b>Итого</b>                                 |            | <b>-</b>           | <b>74</b>          |

**Обороты со связанными сторонами:**

|                             | Примечание | За 12 месяцев 2013 | За 12 месяцев 2012 |
|-----------------------------|------------|--------------------|--------------------|
| Выручка                     |            |                    |                    |
| Комиссионное вознаграждение | 15         | 5,127              | 5,708              |
| ОАО «Авиакомпания «ЮТэйр»   |            | 5,127              | 5,708              |
| Проценты по займам выданным | 15         | 1,768,427          | 1,319,047          |
| ОАО «Авиакомпания «ЮТэйр»   |            | 653,314            | 929,250            |
| ООО «ЮТэйр-Лизинг»          |            | 1,115,113          | 389,797            |
| <b>Итого</b>                |            | <b>1,773,554</b>   | <b>1,324,755</b>   |

**8 Денежные средства**

|                                    | На 31 Декабря 2013 | На 31 Декабря 2012 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Текущий банковский счет – в рублях | 30                 | 13                 |
| <b>Итого</b>                       | <b>30</b>          | <b>13</b>          |

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

**9 Кредиты и займы выданные**

|                                                            | Валюта | Дата погашения | Процентная ставка | На 31 Декабря 2013 | На 31 Декабря 2012 |
|------------------------------------------------------------|--------|----------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Краткосрочные</b>                                       |        |                |                   |                    |                    |
| <b>Открытое акционерное общество «Авиакомпания «ЮТэйр»</b> |        |                |                   |                    |                    |
| Договор займа № 3/10 ЗП от 30.03.2010                      | Рубли  | 25.03.13       | 12,5%             | -                  | 3,006,217          |
| Договор займа № 5/10 ЗП от 23.12.2010                      | Рубли  | 18.12.13       | 9,45%             | -                  | 1,503,886          |
| Договор займа № 1/11 ЗП от 30.03.2011                      | Рубли  | 25.03.14       | 9,0%              | 3,003,659          | 2,939              |
| Договор займа № 2/11 ЗП от 28.07.2011                      | Рубли  | 21.07.16       | 9,5%              | 26,209             | 25,789             |
| Договор займа № 11/13Б06 ЗП от 26.12.2013                  | Рубли  | 29.04.2014     | 11,75%            | 1,502,415          | -                  |
| Договор займа № 12/13Б07 ЗП от 26.12.2013                  | Рубли  | 29.04.2014     | 11,75%            | 1,502,897          | -                  |
| Договор займа № 13/13Б08 ЗП от 26.12.2013                  | Рубли  | 26.05.2015     | 12%               | 485                | -                  |
| Договор займа № 14/13Б09 ЗП от 26.12.2013                  | Рубли  | 20.11.2014     | 12%               | 617,924            | -                  |
| Договор займа № 15/13Б010 ЗП от 26.12.2013                 | Рубли  | 20.11.2014     | 12%               | 217,267            | -                  |
| Договор займа № 16/13Б011 ЗП от 26.12.2013                 | Рубли  | 27.06.2014     | 12%               | 1,502,959          | -                  |
| Договор займа № 17/13Б012 ЗП от 26.12.2013                 | Рубли  | 27.06.2014     | 12%               | 1,502,959          | -                  |
| Договор займа № 18/13Б013 ЗП от 26.12.2013                 | Рубли  | 27.06.2014     | 12%               | 1,502,959          | -                  |

**ООО «ЮТэйр-Финанс»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, оканчившийся 31 декабря 2013 года**  
(В тысячах рублей, если не указано иное)

|                                            |       |            |        |        |   |
|--------------------------------------------|-------|------------|--------|--------|---|
| Договор займа № 19/13БО16 ЗП от 26.12.2013 | Рубли | 26.05.2015 | 11,75% | 1,767  | - |
| Договор займа № 20/13 ЗП от 26.12.2013     | Рубли | 01.04.14   | 0%     | 83,279 | - |

**Общество с ограниченной ответственностью «ЮТэйр-Лизинг»**

|                                       |       |          |        |                   |                   |
|---------------------------------------|-------|----------|--------|-------------------|-------------------|
| Договор займа № 1/12 ЗП от 26.04.2012 | Рубли | 26.12.13 | 11,90% | -                 | 3,055,339         |
| Договор займа № 2/12 ЗП от 29.05.2012 | Рубли | 26.12.13 | 12%    | -                 | 1,514,144         |
| Договор займа № 3/12 ЗП от 29.05.2012 | Рубли | 31.05.13 | 11,75% | -                 | 1,008,201         |
| Договор займа № 4/12 ЗП от 16.11.2012 | Рубли | 26.12.13 | 12%    | -                 | 44,303            |
| <b>Итого</b>                          |       |          |        | <b>11,464,779</b> | <b>10,160,818</b> |

|                                                                | Валюта | Дата погашения | Процентная ставка | На 31 Декабря 2013 | На 31 Декабря 2012 |
|----------------------------------------------------------------|--------|----------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Долгосрочные</b>                                            |        |                |                   |                    |                    |
| <b>Открытое акционерное общество «Авиакомпания «ЮТэйр»</b>     |        |                |                   |                    |                    |
| Договор займа № 1/11 ЗП от 30.03.2011                          | Рубли  | 15.03.14       | 9%                | -                  | 3,000,000          |
| Договор займа № 13/13 БО8 ЗП от 26.12.2013                     | Рубли  | 26.05.15       | 12%               | 246,057            | -                  |
| Договор займа № 19/13 БО16 ЗП от 26.12.2013                    | Рубли  | 15.03.14       | 11,75%            | 914,996            | -                  |
| Договор займа № 2/11 ЗП от 28.07.2011                          | Рубли  | 21.07.16       | 9,50%             | 1,500,000          | 1,500,000          |
| <b>Общество с ограниченной ответственностью «ЮТэйр-Лизинг»</b> |        |                |                   |                    |                    |
| Договор займа № 4/12 ЗП от 16.11.2012                          | Рубли  | 13.11.13       | 12%               |                    | 3,000,000          |
| <b>Итого</b>                                                   |        |                |                   | <b>2,661,053</b>   | <b>7,500,000</b>   |

Выданные займы со связанными сторонами не обеспечены залогом.

Справедливая стоимость займов равна их балансовой стоимости.

**10 Торговая и прочая дебиторская задолженность**

|                                           | На 31 декабря 2013 | На 31 декабря 2012 |
|-------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Торговая дебиторская задолженность        | 5,991              | 1,676              |
| Авансы                                    | 627                | 865                |
| Прочая дебиторская задолженность          | 3,358              | 4,625              |
| Резерв под обесценение авансовых платежей | -                  | (1)                |
| <b>Итого</b>                              | <b>9,976</b>       | <b>7,165</b>       |

**11 Торговая и прочая кредиторская задолженность**

|                                                    | На 31 декабря 2013 | На 31 декабря 2012 |
|----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Налоги, за исключением налога на прибыль           | 175                | 172                |
| Задолженность по выплате заработной платы и премий | 174                | 209                |
| Прочая кредиторская задолженность                  | 230                | 160                |
| Торговая кредиторская задолженность                | -                  | 122                |
| <b>Итого</b>                                       | <b>579</b>         | <b>663</b>         |

**12 Займы**

В течение 2013 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: 43 140 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: 43 140 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: 136 695 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: 135 015 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: 135 015 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: 142 470 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 – 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: 171 915 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 – 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: 172 940 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 – 12% 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: 140 579 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 – 12% 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: 164 796 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: 159 404 тыс. руб.
- Облигационный заем 4B02-11-36059-R от 05.12.2011:
  - Биржевые облигации серии БО-11 идентификационный номер выпуска ценных бумаг: 4B02-10-36059-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 – 12,00% 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: 95 685 тыс. руб.
- Облигационный заем 4B02-12-36059-R от 05.12.2011:
  - Биржевые облигации серии БО-11 идентификационный номер выпуска ценных бумаг: 4B02-10-36059-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 – 12,00% 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: 95 685 тыс. руб.
- Облигационный заем 4B02-13-36059-R от 05.12.2011:
  - Биржевые облигации серии БО-11 идентификационный номер выпуска ценных бумаг: 4B02-10-36059-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 – 12,00% 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: 95 685 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 – 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: 82 670 тыс. руб.

ООО «ЮТэйр-Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за год, оканчившийся 31 декабря 2013 года  
(В тысячах рублей, если не указано иное)

|                                                  | Валюта | Процентная ставка | Дата погашения | На 31 декабря 2013 | На 31 декабря 2012 |
|--------------------------------------------------|--------|-------------------|----------------|--------------------|--------------------|
| <b>Долгосрочные</b>                              |        |                   |                |                    |                    |
| Облигационный заем 4-05-36059-R от 30.06.2011    | Рубли  | 9,5%              | 21.07.2016     | 1,500,000          | 1,500,000          |
| Облигационный заем 4B02-04-36059-R от 15.03.2011 | Рубли  | 9%                | 26.03.2014     |                    | 1,500,000          |
| Облигационный заем 4B02-05-36059-R от 15.03.2011 | Рубли  | 9%                | 26.03.2014     |                    | 1,500,000          |
| Облигационный заем 4B02-06-36059-R от 05.12.2011 | Рубли  | 11,75%            | 22.04.2015     | 1,497,955          | 1,500,000          |
| Облигационный заем 4B02-07-36059-R от 05.12.2011 | Рубли  | 11,75%            | 22.04.2015     | 1,497,809          | 1,500,000          |
| Облигационный заем 4B02-08-36059-R от 05.12.2011 | Рубли  | 12,0%             | 26.05.2015     | 246,057            | 1,500,000          |
| Облигационный заем 4B02-09-36059-R от 15.12.2011 | Рубли  | 12,0%             | 13.11.2015     | 616,910            | 1,500,000          |
| Облигационный заем 4B02-10-36059-R от 15.12.2011 | Рубли  | 12,0%             | 13.11.2015     | 216,910            | 1,500,000          |
| Облигационный заем 4B02-16-36059-R от 15.12.2011 | Рубли  | 11,75%            | 26.05.2015     | 914,996            | 1,000,000          |
| Облигационный заем 4B02-11-36059-R от 15.12.2011 | Рубли  | 12%               | 17.06.2016     | 1,500,000          | -                  |
| Облигационный заем 4B02-12-36059-R от 15.12.2011 | Рубли  | 12%               | 17.06.2016     | 1,500,000          | -                  |
| Облигационный заем 4B02-13-36059-R от 15.12.2011 | Рубли  | 12%               | 17.06.2016     | 1,500,000          | -                  |
| <b>Итого по займам</b>                           |        |                   |                | <b>10,990,637</b>  | <b>13,000,000</b>  |
| <b>Краткосрочные</b>                             |        |                   |                |                    |                    |
| Облигационный заем 4-05-13-36059-R от 30.06.2011 | Рубли  | 9,5%              | 21.07.2016     | 26,940             | 26,550             |
| Облигационный заем 4B02-01-36059-R от 11.03.2010 | Рубли  | 12,5%             | 26.03.2013     | -                  | 1,503,60           |
| Облигационный заем 4B02-02-36059-R от 11.03.2010 | Рубли  | 12,5%             | 26.03.2013     | -                  | 1,503,600          |
| Облигационный заем 4B02-03-36059-R от 09.12.2010 | Рубли  | 9,45%             | 19.12.2013     | -                  | 1,504,665          |
| Облигационный заем 4B02-04-36059-R от 15.03.2011 | Рубли  | 9%                | 26.03.2014     | 1,502,595          | 2,220              |
| Облигационный заем 4B02-05-36059-R от 15.03.2011 | Рубли  | 9%                | 26.03.2014     | 1,502,595          | 2,220              |
| Облигационный заем 4B02-06-36059-R от 05.12.2011 | Рубли  | 11,75%            | 22.04.2015     | 33,795             | 28,350             |
| Облигационный заем 4B02-07-36059-R от 05.12.2011 | Рубли  | 11,75%            | 22.04.2015     | 33,795             | 28,350             |
| Облигационный заем 4B02-08-36059-R от 05.12.2011 | Рубли  | 12%               | 26.05.2015     | 2,914              | 14,385             |
| Облигационный заем 4B02-09-36059-R от 15.12.2011 | Рубли  | 12%               | 13.11.2015     | 9,531              | 22,215             |
| Облигационный заем 4B02-10-36059-R от 15.12.2011 | Рубли  | 12%               | 13.11.2015     | 3,351              | 22,215             |
| Облигационный заем 4B02-16-36059-R от 15.12.2011 | Рубли  | 11,75%            | 26.05.2015     | 10,605             | 8,350              |
| Облигационный заем 4B02-11-36059-R от 15.12.2011 | Рубли  | 12%               | 17.06.2016     | 5,925              | -                  |
| Облигационный заем 4B02-12-36059-R от 15.12.2011 | Рубли  | 12%               | 17.06.2016     | 5,925              | -                  |
| Облигационный заем 4B02-13-36059-R от 15.12.2011 | Рубли  | 12%               | 17.06.2016     | 5,925              | -                  |
| <b>Итого</b>                                     |        |                   |                | <b>3,143,896</b>   | <b>4,666,720</b>   |
| <b>Итого по займам</b>                           |        |                   |                | <b>14, 134,533</b> | <b>17,666.720</b>  |

**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 2013 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 2013 год, составленной в соответствии с законодательством, равен 119,000 руб. (2012: 94,000 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 2013 год. На дату подписания финансовой отчетности за 2013 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 суммы отложенного налога, отраженные в отчете о прибылях и убытках по состоянию на 31 декабря 2013.

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

|                                                      | 31 декабря<br>2012 г. | Возникновение<br>и уменьшение<br>разниц | 31 декабря<br>2013 г. |
|------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------|-----------------------|
| <b>Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:</b> |                       |                                         |                       |

|                                                          |           |          |           |
|----------------------------------------------------------|-----------|----------|-----------|
| Компенсации за неиспользованные отпуска                  | -         | -        | -         |
| Резерв под аудит                                         | 32        | 14       | 46        |
| Прочее                                                   | 13        | (13)     | -         |
| <b>Итого отложенные налоговые активы (обязательства)</b> | <b>45</b> | <b>1</b> | <b>46</b> |
| Признанные отложенные налоговые активы                   | 45        | 1        | 46        |

**15 Выручка**

|                                                                        | За 12 месяцев<br>2013 года | За 12 месяцев<br>2012 года |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Выручка от операций по размещению займов (проценты полученные)         | 1,768,427                  | 1,319,047                  |
| Выручка от операций по размещению займов (комиссионное вознаграждение) | 5,127                      | 5,708                      |
| <b>Итого</b>                                                           | <b>1,773,554</b>           | <b>1,324,755</b>           |

**16 Производственные расходы**

|                                                           | За 12 месяцев<br>2013 года | За 12 месяцев<br>2012 года |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Себестоимость финансовых операций – (проценты уплаченные) | (1,772,195)                | (1,323,415)                |
| <b>Итого</b>                                              | <b>(1,772,195)</b>         | <b>(1,323,415)</b>         |

**17 Расходы по продаже, общие и административные расходы**

|                                 | За 12 месяцев<br>2012 года | За 12 месяцев<br>2011 года |
|---------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Расходы на содержание персонала | (913)                      | (1,005)                    |
| Банковские услуги               | (40)                       | (30)                       |
| Консультационные услуги         | (246)                      | (169)                      |
| Расходы по налогам и сборам     | (1)                        | (1)                        |
| Аренда                          | (17)                       | (17)                       |
| Прочие расходы                  | -                          | (63)                       |
| <b>Итого</b>                    | <b>(1,217)</b>             | <b>(1,285)</b>             |

**18 Расходы на содержание персонала**

|                                    | За 12 месяцев<br>2012 года | За 12 месяцев<br>2011 года |
|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Заработная плата                   | (736)                      | (662)                      |
| Затраты по социальному страхованию | (212)                      | 200                        |
| Изменение по резерву на отпуск     | 35                         | (143)                      |
| <b>Итого</b>                       | <b>(913)</b>               | <b>(555)</b>               |

**Управленческий персонал**

Управленческий персонал Компании получает вознаграждение в виде заработной платы. За 2013 год руководящий персонал получил вознаграждение в сумме 378 тыс. руб.

**19 Налог на прибыль**

|                             | За 12 месяцев<br>2013 года | За 12 месяцев<br>2012 года |
|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Текущий налог на прибыль    | 30                         | 23                         |
| Отложенный налог на прибыль | (1)                        | (13)                       |
| <b>Итого</b>                | <b>29</b>                  | <b>10</b>                  |

Расчетный и начисленный налог на прибыль сформированы следующим образом:

|                                                                               | За 12 месяцев<br>2013 года | За 12 месяцев<br>2012 года |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Прибыль до налогообложения                                                    | 142                        | 55                         |
| Расчетный налог на прибыль согласно налоговым ставкам                         | (29)                       | (10)                       |
| Налоговый эффект по доходам и расходам, не включаемым в налогооблагаемую базу |                            |                            |
| Прочие расходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль                  | -                          | -                          |
| <b>Итого</b>                                                                  | <b>(29)</b>                | <b>(10)</b>                |

\* 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 2013 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 2013      |                           | На 31 декабря 2012      |                           |
|---------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------|
|                                             | Балансовая<br>стоимость | Справедливая<br>стоимость | Балансовая<br>стоимость | Справедливая<br>стоимость |
| <b>Активы</b>                               |                         |                           |                         |                           |
| Денежные средства и их эквиваленты          | 30                      | 30                        | 13                      | 13                        |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 9,976                   | 9,976                     | 7,165                   | 7,165                     |
| Займы выданные                              | 11,464,779              | 11,464,779                | 10,160,818              | 10,160,818                |
| Отложенные налоговые активы                 | 46                      | 46                        | 45                      | 45                        |

**ООО «ЮТэйр-Финанс»****Примечания к финансовой отчетности за год, оканчившийся 31 декабря 2013 года***(В тысячах рублей, если не указано иное)*

|                            |            |            |            |            |
|----------------------------|------------|------------|------------|------------|
| Итого активы               | 11,474,831 | 11,474,831 | 10,168,041 | 10,168,041 |
| Обязательства              |            |            |            |            |
| Кредиторская задолженность | 579        | 579        | 663        | 663        |
| Займы                      | 14,134,533 | 14,134,533 | 17,666,720 | 17,666,720 |
| Итого обязательства        | 14,135,112 | 14,135,112 | 17,667,383 | 17,667,383 |

**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, оканчившийся 31 декабря 2013 года

(В тысячах рублей, если не указано иное)

| Активы                                                 | Займы и<br>счета к<br>получению | Удерживаемые<br>для погашения | Удерживаемые<br>для продажи | Активы по<br>справедливой<br>стоимости<br>через прибыли<br>и убытки | Деривативы,<br>используемые<br>для<br>хеджирования | Предназначенные<br>для продажи | Не<br>финансовые<br>активы | Итого:            |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------|-------------------|
| Денежные средства и их<br>эквиваленты                  | 30                              | -                             | -                           | -                                                                   | -                                                  | -                              | -                          | 30                |
| Займы выданные<br>краткосрочные – зависимые<br>стороны | 11,464,779                      | -                             | -                           | -                                                                   | -                                                  | -                              | -                          | 11,464,779        |
| Торговая и прочая<br>дебиторская задолженность         | 9,976                           | -                             | -                           | -                                                                   | -                                                  | -                              | -                          | 9,976             |
| Займы выданные долгосрочные<br>– зависимые стороны     | 2,661,053                       | -                             | -                           | -                                                                   | -                                                  | -                              | -                          | 2,661,053         |
| Отложенные налоговые<br>активы                         | 46                              | -                             | -                           | -                                                                   | -                                                  | -                              | -                          | 46                |
| <b>Итого активы:</b>                                   | <b>14,135,884</b>               | -                             | -                           | -                                                                   | -                                                  | -                              | -                          | <b>14,135,884</b> |

| Обязательства                                   | Удерживаемые для<br>продажи | Обязательства по<br>справедливой<br>стоимости через<br>прибыли и убытка | Деривативы,<br>используемые для<br>хеджирования | Прочие<br>финансовые<br>обязательства | Не финансовые<br>активы | Итого:            |
|-------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|-------------------|
| Торговая и прочая<br>кредиторская задолженность | -                           | -                                                                       | -                                               | 579                                   | -                       | 579               |
| Краткосрочные займы –<br>независимые стороны    | -                           | -                                                                       | -                                               | 3,143,896                             | -                       | 3,143,896         |
| Долгосрочные займы –<br>независимые стороны     | -                           | -                                                                       | -                                               | 10,990,637                            | -                       | 10,990,637        |
| <b>Итого обязательства:</b>                     | -                           | -                                                                       | -                                               | <b>14,135,112</b>                     | -                       | <b>14,135,112</b> |

**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 2013 |                   |                       |                       |                   | На 31 декабря 2012 |                   |                       |                       |                   |
|--------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
|                                                  | По<br>предъявлению | Менее 1<br>года   | От 1 года<br>до 3 лет | От 3 года<br>до 5 лет | Итого             | По<br>предъявлению | Менее 1<br>года   | От 1 года<br>до 3 лет | От 3 года<br>до 5 лет | Итого             |
| <b>АКТИВЫ</b>                                    |                    |                   |                       |                       |                   |                    |                   |                       |                       |                   |
| Денежные средства и их эквиваленты               | 30                 | -                 | -                     | -                     | 30                | 13                 | -                 | -                     | -                     | 13                |
| Займы выданные краткосрочные – зависимые стороны | -                  | 11,464,779        | -                     | -                     | 11,464,779        | -                  | 10,160,818        | -                     | -                     | 10,160,818        |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность      | 9,976              | -                 | -                     | -                     | 9,976             | 7,165              | -                 | -                     | -                     | 7,165             |
| Займы выданные долгосрочные – зависимые стороны  | -                  | -                 | 2,661,053             | -                     | 2,661,053         | -                  | -                 | 7,500,000             | -                     | 7,500,000         |
| Отложенные налоговые активы                      | 46                 | -                 | -                     | -                     | 46                | 45                 | -                 | -                     | -                     | 45                |
| <b>Итого</b>                                     | <b>10,052</b>      | <b>11,464,779</b> | <b>2,661,053</b>      |                       | <b>14,135,884</b> | <b>7,223</b>       | <b>10,160,818</b> | <b>7,500,000</b>      |                       | <b>17,668,041</b> |
| <b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                             |                    |                   |                       |                       |                   |                    |                   |                       |                       |                   |
| Кредиторская задолженность                       | 579                | -                 | -                     |                       | 579               | 663                | -                 | -                     | -                     | 663               |
| Краткосрочные займы – независимые стороны        |                    | 3,143,896         | -                     | -                     | 3,143,896         | -                  | 4,666,720         | -                     | -                     | 4,666,720         |
| Долгосрочные займы – независимые стороны         | -                  | -                 | 10,990,637            | -                     | 10,990,637        | -                  | -                 | 9,000,000             | -                     | 9,000,000         |
| <b>Итого</b>                                     | <b>579</b>         | <b>3,143,896</b>  | <b>10,990,637</b>     | -                     | <b>14,135,112</b> | <b>663</b>         | <b>4,666,720</b>  | <b>9,000,000</b>      | -                     | <b>17,667,383</b> |

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 группы является краткосрочной и подлежит рефинансированию. Таким образом, на финансовое состояние Компании может серьезно повлиять изменение процентных ставок по вновь полученным кредитам. Группа 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 Группы 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 2012   | Текущая стоимость | Риск процентной ставки +1% | Риск процентной ставки -1% |
|----------------------|-------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Активы</b>        |                   |                            |                            |
| Займы выданные       | 17,660,818        | (176,608)                  | 176,608                    |
| <b>Обязательства</b> |                   |                            |                            |
| Облигационные займы  | 17,666,720        | 176,667                    | (176,667)                  |
| <b>Итого</b>         |                   | <b>59</b>                  | <b>(59)</b>                |

| На 31 Декабря 2013   | Текущая стоимость | Риск процентной ставки +1% | Риск процентной ставки -1% |
|----------------------|-------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Активы</b>        |                   |                            |                            |
| Займы выданные       | 14,125,832        | (141,258)                  | 141,258                    |
| <b>Обязательства</b> |                   |                            |                            |
| Облигационные займы  | 14,134,533        | 141,345                    | (141,345)                  |
| <b>Итого</b>         |                   | <b>87</b>                  | <b>(87)</b>                |

## 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 2014 года Компания погасила биржевые облигации четвертого и пятого выпуска серии БО-4 и БО-5. Общей номинальной стоимостью 3 млрд. рублей и осуществило выплату последнего из 12 купонов, тем самым полностью исполнив свои обязательства перед владельцами ценных бумаг. Общий размер дохода, выплаченного по облигациям двух выпусков составил 807 840 000 рублей.