

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АЭРОФЛОТ – РОССИЙСКИЕ АВИАЛИНИИ»**

**Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с международными стандартами финансовой
отчетности за 2013 год**

Содержание

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение
консолидированной финансовой отчетности за 2013 год

Аудиторское заключение

| | |
|--|---|
| Консолидированный отчет о прибыли или убытке..... | 1 |
| Консолидированный отчет о совокупном доходе..... | 2 |
| Консолидированный отчет о финансовом положении | 3 |
| Консолидированный отчет о денежных потоках | 4 |
| Консолидированный отчет об изменениях капитала..... | 6 |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

| | |
|---|----|
| 1. Описание деятельности..... | 7 |
| 2. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики..... | 9 |
| 3. Существенные оценки и Профессиональные суждения в применении учетной политики | 29 |
| 4. Применение новых и/или пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений к ним | 31 |
| 5. Выручка от перевозок | 37 |
| 6. Прочая выручка..... | 37 |
| 7. Операционные расходы, за исключением расходов на оплату труда и амортизации | 38 |
| 8. Расходы на оплату труда..... | 38 |
| 9. Прочие Операционные доходы и расходы, нетто..... | 39 |
| 10. Финансовые доходы и расходы | 39 |
| 11. Налог на прибыль | 40 |
| 12. Денежные средства и их эквиваленты | 42 |
| 13. Страховые депозиты по аренде воздушных судов | 42 |
| 14. Дебиторская задолженность и предоплаты | 43 |
| 15. Расходные запчасти и запасы | 44 |
| 16. Активы, предназначенные для продажи | 45 |
| 17. Инвестиции в ассоциированные Предприятия | 46 |
| 18. Долгосрочные финансовые инвестиции | 46 |
| 19. Прочие внеоборотные активы | 47 |
| 20. Предоплаты за воздушные суда | 47 |
| 21. Основные средства | 48 |
| 22. Нематериальные активы..... | 49 |
| 23. Гудвил..... | 50 |
| 24. Производные финансовые инструменты | 51 |
| 25. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства | 55 |
| 26. Отложенная выручка и прочие обязательства по программе премирования пассажиров | 56 |
| 27. Резервы под обязательства..... | 56 |
| 28. Обязательства по финансовой аренде..... | 57 |
| 29. Краткосрочные кредиты и займы и Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов | 58 |
| 30. Долгосрочные кредиты и займы..... | 59 |
| 31. Прочие долгосрочные обязательства | 60 |
| 32. Неконтролирующая доля участия | 61 |
| 33. Уставный капитал | 61 |
| 34. Дивиденды..... | 62 |
| 35. Операционные сегменты..... | 62 |
| 36. Представление финансовых инструментов по категориям оценки..... | 65 |
| 37. Риски, связанные с финансовыми инструментами | 67 |
| 38. Справедливая стоимость финансовых инструментов | 73 |
| 39. Операции со связанными сторонами | 74 |
| 40. Обязательства по операционной аренде | 78 |
| 41. Договорные обязательства по капитальным вложениям | 78 |
| 42. Условные обязательства..... | 78 |
| 43. События после отчетной даты | 80 |



Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров
Открытого акционерного общества «Аэрофлот – российские авиалинии»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Аэрофлот – российские авиалинии» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке, совокупном доходе, изменениях капитала и денежных потоках за 2013 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.



Аудиторское заключение (продолжение)

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и денежные потоки за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ZAO PricewaterhouseCoopers Audit

12 марта 2014

Москва, Российская Федерация



Н. Г. Тарасова, Директор (квалификационный аттестат № 01-000839),
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество «Аэрофлот – российские авиалинии»

Свидетельство о государственной регистрации № 032.175
выдано Московской регистрационной палатой 21 июня 1994 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 2 августа
2002 г. за № 1027700092661

Место нахождения аудируемого лица: Российская Федерация,
119002, г. Москва, ул. Арбат, дом 10

Независимый аудитор: ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890
выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 августа
2002 г. за № 1027700148431

Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации
аудиторов НП «Аудиторская Палата России» № 870. ОРНЗ в
реестре аудиторов и аудиторских организаций - 10201003683

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудитора, содержащимся в представленном далее аудиторском заключении, сделано с целью разграничения ответственности аудитора и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Аэрофлот – российские авиалинии» и его дочерних предприятий (далее - «Группа»).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и допущений;
- констатацию соблюдения Группой требований МСФО и раскрытие всех существенных отступлений от требований МСФО в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности; и
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Группы, а также ее финансовых результатах и движении денежных средств, и обеспечивающей соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета тех стран, в которых расположены предприятия Группы;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Группы; и
- предотвращение и выявление фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за 2013 год (представленная на страницах 1-80), была утверждена 12 марта 2014 года и от имени руководства ее подписали:


В. Г. Савельев

Генеральный директор


Н. Р. Курмашов

Заместитель генерального директора
по финансам и управлению сетью и
доходами

ОАО АЭРОФЛОТ – РОССИЙСКИЕ АВИАЛИНИИ
 Консолидированный отчет о прибыли или убытке
 за 2013 год
 (В миллионах рублей, если не указано иное)



| | Прим. | 2013 г. | 2012 г. |
|---|--------|--------------------|--------------------|
| Выручка от перевозок | 5 | 257 545,7 | 221 327,4 |
| Прочая выручка | 6 | 33 410,1 | 31 711,6 |
| Выручка | | 290 955,8 | 253 039,0 |
| Операционные расходы, за исключением расходов на оплату труда и амортизации | 7 | (212 481,8) | (192 510,2) |
| Расходы на оплату труда | 8 | (45 348,5) | (38 612,8) |
| Амортизация | 21, 22 | (10 658,3) | (8 368,2) |
| Прочие операционные расходы и доходы, нетто | 9 | (2 672,4) | (2 429,4) |
| Операционные расходы | | (271 161,0) | (241 920,6) |
| Прибыль от операционной деятельности | | 19 794,8 | 11 118,4 |
| Финансовые доходы | 10 | 2 685,7 | 5 175,0 |
| Финансовые расходы | 10 | (8 813,9) | (5 183,7) |
| Доля в финансовых результатах ассоциированных предприятий | 17 | 37,2 | 10,0 |
| Прибыль до налогообложения | | 13 703,8 | 11 119,7 |
| Расход по налогу на прибыль | 11 | (6 369,1) | (5 950,2) |
| ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД | | 7 334,7 | 5 169,5 |
| <i>Прибыль/(убыток) за год, причитающаяся:</i> | | | |
| Акционерам Компании | | 8 015,4 | 6 903,6 |
| Держателям неконтролирующих долей участия | | (680,7) | (1 734,1) |
| ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД | | 7 334,7 | 5 169,5 |
| Прибыль на акцию - базовая (в рублях на акцию) | | 7,6 | 6,6 |
| Прибыль на акцию - разведенная (в рублях на акцию) | | 7,6 | 6,5 |
| Средневзвешенное количество акций в обращении (в миллионах штук) | | 1 054,1 | 1 044,2 |
| Средневзвешенное количество акций в обращении с учетом разведения (в миллионах штук) | | 1 054,1 | 1 054,9 |

Утверждено 12 марта 2014 года и подписано от имени руководства


В. Г. Савельев

Генеральный директор


Н. Р. Курмашов

Заместитель генерального директора
 по финансам и управлению сетью и
 доходам

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 7 – 80, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

| | <u>Прим.</u> | <u>2013 г.</u> | <u>2012 г.</u> |
|---|--------------|----------------|----------------|
| Прибыль за год | | 7 334,7 | 5 169,5 |
| Прочий совокупный (убыток)/доход: | | | |
| <i>Статьи, которые впоследствии могут быть расклассифицированы в прибыли и убытки:</i> | | | |
| Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся для продажи, перенесенная в состав прибыли за год | | 164,4 | (0,8) |
| Эффект от пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности | | 28,3 | (54,0) |
| (Убыток)/прибыль от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов | 24 | (1 067,0) | 818,9 |
| Отложенный налог в отношении (убытка)/прибыли от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов | 11 | 1,6 | (82,3) |
| Прочий совокупный (убыток)/доход за год | | (872,7) | 681,8 |
| ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД | | 6 462,0 | 5 851,3 |
| <i>Совокупный доход/(убыток), причитающийся:</i> | | | |
| Акционерам Компании | | 7 142,7 | 7 585,4 |
| Держателям неконтролирующих долей участия | | (680,7) | (1 734,1) |
| ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД | | 6 462,0 | 5 851,3 |

Показатели консолидированного отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 7 – 80, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО АЭРОФЛОТ – РОССИЙСКИЕ АВИАЛИНИИ
 Консолидированный отчет о финансовом положении
 по состоянию на 31 декабря 2013 год
 (В миллионах рублей, если не указано иное)



| | Прим. | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|--|-------|-----------------------|-----------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Оборотные активы | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 12 | 18 659,7 | 15 069,6 |
| Краткосрочные финансовые инвестиции | | 272,5 | 145,2 |
| Дебиторская задолженность и предоплаты | 14 | 55 690,9 | 47 184,0 |
| Предоплата по текущему налогу на прибыль | | 476,1 | 2 089,5 |
| Страховые депозиты по аренде воздушных судов | 13 | 404,6 | 247,0 |
| Расходные запчасти и запасы | 15 | 4 927,2 | 4 284,5 |
| Производные финансовые инструменты | 24 | 1 033,7 | - |
| Активы, предназначенные для продажи | 16 | - | 1 825,2 |
| Итого оборотные активы | | 81 464,7 | 70 845,0 |
| Внеоборотные активы | | | |
| Отложенные налоговые активы | 11 | 2 173,5 | 2 905,6 |
| Инвестиции в ассоциированные предприятия | 17 | 122,8 | 95,8 |
| Долгосрочные финансовые инвестиции | 18 | 6 098,8 | 6 079,2 |
| Страховые депозиты по аренде воздушных судов | 13 | 1 088,4 | 1 075,2 |
| Прочие внеоборотные активы | 19 | 5 955,0 | 8 216,8 |
| Предоплата за воздушные суда | 20 | 12 318,0 | 13 534,4 |
| Основные средства | 21 | 88 777,2 | 73 985,2 |
| Нематериальные активы | 22 | 3 349,6 | 3 301,9 |
| Гудвил | 23 | 6 660,4 | 6 857,3 |
| Производные финансовые инструменты | 24 | 1 175,5 | 2 810,4 |
| Итого внеоборотные активы | | 127 719,2 | 118 861,8 |
| ИТОГО АКТИВЫ | | 209 183,9 | 189 706,8 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ | | | |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Производные финансовые инструменты | 24 | 213,5 | - |
| Кредиторская задолженность и начисленные обязательства | 25 | 36 248,6 | 30 041,9 |
| Незаработанная транспортная выручка | | 16 334,0 | 15 273,3 |
| Отложенная выручка по программе премирования пассажиров | 26 | 577,2 | 357,5 |
| Резервы под обязательства | 27 | 881,2 | 132,3 |
| Обязательства по финансовой аренде | 28 | 8 687,7 | 7 481,6 |
| Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов | 29 | 5 028,5 | 14 154,3 |
| Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи | 16 | - | 775,8 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 67 970,7 | 68 216,7 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | 30 | 8 376,9 | 7 290,0 |
| Обязательства по финансовой аренде | 28 | 63 347,8 | 49 672,9 |
| Резервы под обязательства | 27 | 1 655,0 | 91,9 |
| Отложенные налоговые обязательства | 11 | 1 646,9 | 2 235,8 |
| Отложенная выручка по программе премирования пассажиров | 26 | 1 862,1 | 1 372,1 |
| Производные финансовые инструменты | 24 | 4 546,5 | 4 414,8 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 31 | 5 298,0 | 7 017,2 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 86 733,2 | 72 094,7 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 154 703,9 | 140 311,4 |
| Капитал | | | |
| Уставный капитал | 33 | 1 358,7 | 1 358,7 |
| Резерв выкупленных собственных акций | | (3 572,6) | (3 934,7) |
| Накопленная прибыль от продажи собственных акций | | 1 658,8 | 1 495,1 |
| Резерв переоценки инвестиций | | (10,0) | (12,0) |
| Резерв накопленных курсовых разниц | | (27,7) | (54,0) |
| Резерв по инструментам хеджирования | 24 | (383,6) | 517,4 |
| Резерв по выплатам на основе акций | 39 | - | 207,5 |
| Нераспределенная прибыль | | 61 122,0 | 54 339,3 |
| Капитал, принадлежащий акционерам Компании | | 60 145,6 | 53 917,3 |
| Держатели неконтролирующих долей участия | | (5 665,6) | (4 521,9) |
| ИТОГО КАПИТАЛ | | 54 480,0 | 49 395,4 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ | | 209 183,9 | 189 706,8 |

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 7 – 80, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО АЭРОФЛОТ – РОССИЙСКИЕ АВИАЛИНИИ

Консолидированный отчет о денежных потоках

за 2013 год

(В миллионах рублей, если не указано иное)



| | Прим. | 2013 г. | 2012 г. |
|--|--------|-----------------|-----------------|
| Потоки денежных средств от операционной деятельности: | | | |
| Прибыль до налогообложения | | 13 703,8 | 11 119,7 |
| <i>С корректировкой на:</i> | | | |
| Амортизацию | 21, 22 | 10 658,3 | 8 368,2 |
| Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и предоплат | 14 | (833,6) | 383,3 |
| Убыток от списания сомнительной задолженности | 9 | 615,5 | 382,5 |
| Изменение резерва под снижение стоимости некондиционных расходных запчастей и запасов | | 376,1 | (14,5) |
| Начисление/(восстановление) резерва под обесценение основных средств | 21 | 183,5 | (8,4) |
| Неденежные операции, относящиеся к активам, удерживаемым для продажи | | (13,0) | - |
| Убыток от выбытия основных средств | | 193,4 | 288,0 |
| Доход от списания кредиторской задолженности | 9 | (119,2) | (286,6) |
| Долю в финансовых результатах ассоциированных предприятий | 17 | (37,2) | (10,0) |
| (Прибыль)/убыток от продажи инвестиций и начисление резерва под обесценение инвестиций | 10 | (331,1) | 310,5 |
| Убыток от изменения справедливой стоимости производственных финансовых инструментов | 10 | 938,6 | 1 026,1 |
| Изменение резервов под обязательства | 27 | 1 639,1 | (53,0) |
| Процентные расходы | 10 | 3 320,4 | 3 448,2 |
| Убыток/(прибыль) от курсовых разниц | 10 | 3 348,0 | (2 773,1) |
| Списание НДС к возмещению | 9 | 20,4 | 102,6 |
| Изменение резерва по выплатам на основе акций | 39 | (33,9) | 6,2 |
| Изменение прочих резервов и прочее обесценение активов | | 192,8 | (51,5) |
| Прочие операционные доходы | | (223,4) | (147,4) |
| Прочие финансовые расходы и доходы, нетто | | 15,1 | (1 504,6) |
| Прибыль по производным финансовым инструментам, нетто | | (620,2) | (65,3) |
| Дивидендный доход | | (49,2) | (112,3) |
| Убыток от списания гудвила | 9 | - | 1 356,5 |
| Итого потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале | | 32 944,2 | 21 765,1 |
| Изменение дебиторской задолженности и предоплаты | | (3 014,6) | (6 718,5) |
| Изменение расходных запчастей и запасов | | (1 018,8) | (1 395,4) |
| Изменение кредиторской задолженности и начисленных обязательств | | 4 345,2 | 7 235,6 |
| Итого потоки денежных средств от операционной деятельности после изменений в оборотном капитале | | 33 256,0 | 20 886,8 |
| Денежные средства, ограниченные в использовании | 12 | (59,6) | - |
| Налог на прибыль уплаченный | | (4 260,3) | (4 757,4) |
| Налог на прибыль возмещенный | | 8,7 | 680,1 |
| Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности | | 28 944,8 | 16 809,5 |

Показатели консолидированного отчета о денежных потоках следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 7 – 80, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО АЭРОФЛОТ – РОССИЙСКИЕ АВИАЛИНИИ

Консолидированный отчет о денежных потоках
за 2013 год

(В миллионах рублей, если не указано иное)



| | Прим. | 2013 г. | 2012 г. |
|--|-------|-------------------|-------------------|
| Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности: | | | |
| Поступления от продажи инвестиций | | 228,3 | 714,0 |
| Приобретение инвестиций | | (360,6) | (395,7) |
| Поступления от продажи инвестиций в ассоциированные предприятия | | - | 54,7 |
| Поступления от продажи дочернего предприятия | 16 | - | 1 124,2 |
| Поступления от продажи основных средств | | 65,7 | 2 719,9 |
| Приобретение основных средств и нематериальных активов | | (4 409,6) | (5 194,8) |
| Дивиденды полученные | | 57,6 | 105,7 |
| Предоплаты за воздушные суда | | (7 154,4) | (6 720,9) |
| Возврат предоплат за воздушные суда | | 7 783,2 | 9 097,2 |
| Выплата и возврат страховых депозитов по операционной аренде, нетто | | 191,2 | (248,2) |
| Чистая сумма денежных средств, (использованных в)/полученных от инвестиционной деятельности | | (3 598,6) | 1 256,1 |
| Потоки денежных средств от финансовой деятельности: | | | |
| Привлечение кредитов и займов | | 6 500,1 | 18 828,2 |
| Погашение кредитов и займов | | (14 579,2) | (21 887,3) |
| Выплаты основной суммы долга по финансовой аренде | | (9 794,5) | (9 075,2) |
| Проценты уплаченные | | (2 856,9) | (2 342,0) |
| Поступления от продажи собственных акций | | 364,7 | 308,2 |
| Поступление от продажи собственных акций держателям неконтролирующих долей участия | | 12,3 | - |
| Выкуп собственных акций | | (12,1) | (5,8) |
| Выплаченные дивиденды | | (1 289,3) | (1 934,7) |
| (Выплаты)/поступления от расчетов по производным финансовым инструментам | | (127,4) | 511,7 |
| Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности | | (21 782,3) | (15 596,9) |
| Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты | | 26,2 | (54,0) |
| Нетто-увеличение денежных средств и их эквивалентов | | 3 590,1 | 2 414,7 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | | 15 069,6 | 12 654,9 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года | 12 | 18 659,7 | 15 069,6 |
| Неденежные операции в рамках инвестиционной деятельности: | | | |
| Основные средства, полученные по финансовой аренде | | 18 605,4 | 21 303,8 |

Показатели консолидированного отчета о денежных потоках следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 7 – 80, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО АЭРОФЛОТ – РОССИЙСКИЕ АВИАЛИНИИ

Консолидированный отчет об изменениях капитала

за 2013 год

(В миллионах рублей, если не указано иное)



| Капитал, принадлежащий акционерам Компании | | | | | | | | | | |
|---|------------------|---|------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|-----------|--|---------------|
| Прим. | Уставный капитал | Накопленная прибыль от продажи собственных акций за вычетом резерва выкупленных собственных акций | Резерв переоценки инвестиций | Резерв накопленных курсовых разниц | Резерв по инструментам хеджирования | Резерв по выплатам на основе акций | Нераспределенная прибыль | Итого | Держатели неконтролирующих долей участия | Итого капитал |
| На 1 января 2012 г. | 1 358,7 | (2 886,7) | (11,2) | - | (219,2) | 345,8 | 49 331,1 | 47 918,5 | (2 709,4) | 45 209,1 |
| Прибыль/(убыток) за год | - | - | - | - | - | - | 6 903,6 | 6 903,6 | (1 734,1) | 5 169,5 |
| Эффект от пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности | - | - | (0,8) | (54,0) | - | - | - | (54,8) | - | (54,8) |
| Прибыль от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов за вычетом отложенного налога | 24,11 | - | - | - | 736,6 | - | - | 736,6 | - | 736,6 |
| Итого прочий совокупный доход | - | - | - | - | - | - | - | 681,8 | - | 681,8 |
| Итого совокупный доход/(убыток) | - | - | - | - | - | - | - | 7 585,4 | (1 734,1) | 5 851,3 |
| Выплаты на основе долевого инструмента | - | - | - | - | - | (138,3) | - | (138,3) | - | (138,3) |
| Поступление собственных акций | - | (5,8) | - | - | - | - | - | (5,8) | - | (5,8) |
| Выбытие собственных акций | - | 452,9 | - | - | - | - | - | 452,9 | - | 452,9 |
| Дивиденды объявленные | - | - | - | - | - | - | (1 895,4) | (1 895,4) | (78,4) | (1 973,8) |
| На 31 декабря 2012 г. | 1 358,7 | (2 439,6) | (12,0) | (54,0) | 517,4 | 207,5 | 54 339,3 | 53 917,3 | (4 521,9) | 49 395,4 |
| Прибыль/(убыток) за год | - | - | - | - | - | - | 8 015,4 | 8 015,4 | (680,7) | 7 334,7 |
| Эффект от пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности | - | - | 2,0 | 26,3 | - | - | - | 28,3 | - | 28,3 |
| Убыток от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов за вычетом отложенного налога | 24,11 | - | - | - | (901,0) | - | - | (901,0) | - | (901,0) |
| Итого прочий совокупный убыток | - | - | - | - | - | - | - | (872,7) | - | (872,7) |
| Итого совокупный доход/(убыток) | - | - | - | - | - | - | - | 7 142,7 | (680,7) | 6 462,0 |
| Выбытие дочернего предприятия | 16 | - | - | - | - | - | - | - | (347,2) | (347,2) |
| Выплаты на основе долевого инструмента | - | - | - | - | - | (207,5) | - | (207,5) | - | (207,5) |
| Поступление собственных акций | - | (12,1) | - | - | - | - | - | (12,1) | - | (12,1) |
| Выбытие собственных акций | - | 537,9 | - | - | - | - | - | 537,9 | - | 537,9 |
| Эффект от пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности | - | - | - | - | - | - | - | - | (0,2) | (0,2) |
| Продажа акций держателям неконтролирующих долей участия | - | - | - | - | - | - | - | - | 12,3 | 12,3 |
| Дивиденды объявленные | - | - | - | - | - | - | (1 232,7) | (1 232,7) | (127,9) | (1 360,6) |
| На 31 декабря 2013 г. | 1 358,7 | (1 913,8) | (10,0) | (27,7) | (383,6) | - | 61 122,0 | 60 145,6 | (5 665,6) | 54 480,0 |

Показатели консолидированного отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 7 – 80, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Компания Открытое акционерное общество «Аэрофлот – российские авиалинии» (далее «Компания» или «Аэрофлот») была учреждена постановлением Правительства Российской Федерации как Открытое акционерное общество в 1992 году (далее – «Постановление 1992 года»). В соответствии с Постановлением 1992 года все права и обязанности предприятия «Аэрофлот – Советские Авиалинии» и его структурных подразделений были переданы Компании, в том числе по двухсторонним межправительственным соглашениям и договорам, подписанным с иностранными авиакомпаниями и предприятиями в области гражданской авиации. Указом Президента Российской Федерации от 4 августа 2004 г. № 1009 Компания включена в Перечень стратегических предприятий и стратегических акционерных обществ.

Основным видом деятельности Компании является предоставление услуг в области международных и внутренних пассажирских и грузовых воздушных перевозок, а также предоставление прочих связанных с воздушными перевозками услуг из московского аэропорта «Шереметьево». Компания и ее дочерние предприятия (далее - «Группа») также осуществляют деятельность по таким направлениям, как организация бортового питания авиапассажиров и гостиничные услуги. Ассоциированные предприятия Группы осуществляют деятельность преимущественно в области услуг авиационной безопасности и прочих вспомогательных услуг.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. 51,17% акций Компании принадлежало Российской Федерации (далее – «РФ») в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом. Головной офис Компании расположен по адресу: 119002, РФ, г. Москва, ул. Арбат, дом 10.

Основными дочерними предприятиями Компании являются:

| Наименование компании | Место юридической регистрации | Основная деятельность | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|---|----------------------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------------|
| ОАО «Донавиа» (далее – «Донавиа») | Ростов-на-Дону, РФ | Воздушные перевозки | 100,00% | 100,00% |
| ОАО «Авиакомпания «Россия» (далее – «АК Россия») | Санкт-Петербург, РФ | Воздушные перевозки | 75% минус одна акция | 75% минус одна акция |
| ОАО «Владивосток Авиа» (далее – «Владавиа») | Приморский край, РФ | Воздушные перевозки | 52,16% | 52,16% |
| ОАО «Авиакомпания «Аврора» (далее – «АК Аврора») | Южно-Сахалинск, РФ | Воздушные перевозки | 100,00% | 100,00% |
| ОАО «Оренбургские авиалинии» (далее – «Оренбургавиа») | Оренбург, РФ | Воздушные перевозки | 100,00% | 100,00% |
| ЗАО «Аэрофлот-Карго» | Москва, РФ | Транспортировка грузов | 100,00% | 100,00% |
| ООО «Добролет» (далее – «Добролет») | Москва, РФ | Воздушные перевозки | 100,00% | - |
| ООО «Аэрофлот-Финанс» (далее – «Аэрофлот-Финанс») | Москва, РФ | Финансовые услуги | 100,00% | 100,00% |
| ЗАО «Аэромар» | Московская область, РФ | Бортовое питание | 51,00% | 51,00% |
| ЗАО «Аэроферст» (далее – «Аэроферст») | Московская область, РФ | Торговля | - | 66,67% |
| ЗАО «Шеротель» | Московская область, РФ | Гостиничное хозяйство | 100,00% | 100,00% |

В октябре 2013 года для осуществления бюджетных воздушных перевозок, в качестве 100% дочернего предприятия Аэрофлота, был учрежден Добролет. Начало операционной деятельности компании Добролет запланировано на второй квартал 2014 года.

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В 2013 году по поручению главы российского правительства была создана АК Аврора на базе двух дальневосточных перевозчиков – ОАО «Сахалинские авиатрассы» и Владавиа. Основная цель авиакомпании – содействие социально-экономическому развитию дальневосточного региона через систему более эффективных и доступных пассажирских перевозок. Маршрутная сеть учитывает транспортные потребности жителей всех субъектов РФ, входящих в состав Дальневосточного федерального округа (далее - "ДФО"). Доля участия Компании в АК Аврора составит не менее 51% акций. Остальную часть планируется передать правительствам субъектов РФ в составе ДФО в 2014 году. Проект предполагается развивать в активном взаимодействии с администрациями территорий Дальнего Востока. Важным шагом на этом пути стало Соглашение о взаимодействии при совместном участии в АК Аврора, подписанное 6 ноября 2013 г. между Аэрофлотом и правительством Сахалинской области (далее – «Соглашение по АК Аврора»).

В течение 2013 года Группа продала принадлежащие ей акции Аэроферст и получила доход в размере 338,9 млн руб., который был отражен в составе финансовых доходов за 2013 год (Примечания 10 и 16). По состоянию на 31 декабря 2012 г. активы и обязательства данного предприятия были классифицированы как предназначенные для продажи (Примечание 16).

Основным ассоциированным предприятием Группы является (Примечание 17):

| Наименование компании | Место юридической регистрации | Основная деятельность | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|--|-------------------------------|--------------------------|--------------------|--------------------|
| ЗАО «АэроМАШ – АБ» (далее - «АэроМАШ – АБ») | Московская область, РФ | Авиационная безопасность | 45,00% | 45,00% |

В таблице ниже приведена информация о парке воздушных судов (далее - «ВС») Группы по состоянию на 31 декабря 2013 г. (количество ВС):

| Тип воздушного судна | Вид владения | Аэрофлот | Донавиа | АК Россия | Оренбург-авиа | Владавиа | АК Аврора | Итого по Группе |
|---------------------------------------|---------------------|----------------|-----------|-----------|-----------------|----------------|-----------|-----------------|
| <i>(в штуках)</i> | | | | | | | | |
| Ил-96-300 | В собственности | 6 ^v | - | - | - | - | - | 6 |
| Ан-24 | В собственности | - | - | - | - | - | 1 | 1 |
| Ми-8 | В собственности | - | - | - | - | 3 [#] | - | 3 |
| Итого ВС в собственности | | 6 | - | - | - | 3 | 1 | 10 |
| Аэробус А-319 | Финансовая аренда | 4 | - | 9 | - | - | - | 13 |
| Аэробус А-320 | Финансовая аренда | 1 | - | - | - | - | - | 1 |
| Аэробус А-321 | Финансовая аренда | 21 | - | - | - | - | - | 21 |
| Аэробус А-330 | Финансовая аренда | 8 | - | - | - | - | - | 8 |
| Боинг В-737 | Финансовая аренда | - | - | - | - | - | 2 | 2 |
| Боинг В-777 | Финансовая аренда | 4 | - | - | - | - | - | 4 |
| Ан-148 | Финансовая аренда | - | - | 6 | - | - | - | 6 |
| Ту-204 | Финансовая аренда | - | - | - | - | 6 [*] | - | 6 |
| Итого ВС в финансовой аренде | | 38 | - | 15 | - | 6 | 2 | 61 |
| SSJ 100 | Операционная аренда | 10 | - | - | - | - | - | 10 |
| Аэробус А-319 | Операционная аренда | 8 | 8 | 7 | - | - | 3 | 26 |
| Аэробус А-320 | Операционная аренда | 51 | - | 9 | - | 6 [^] | - | 66 |
| Аэробус А-321 | Операционная аренда | 5 | - | - | - | - | - | 5 |
| Аэробус А-330 | Операционная аренда | 14 | - | - | - | - | - | 14 |
| Боинг В-737 | Операционная аренда | 3 | 2 | - | 21 [#] | - | 2 | 28 |
| Боинг В-767 | Операционная аренда | 5 | - | 3 | - | - | - | 8 |
| Боинг В-777 | Операционная аренда | - | - | - | 3 | - | - | 3 |
| MD-11 | Операционная аренда | 3 [*] | - | - | - | - | - | 3 |
| DHC 8 S-300 | Операционная аренда | - | - | - | - | - | 3 | 3 |
| DHC 8 S-200 | Операционная аренда | - | - | - | - | - | 2 | 2 |
| Итого ВС в операционной аренде | | 99 | 10 | 19 | 24 | 6 | 10 | 168 |
| Итого парк ВС | | 143 | 10 | 34 | 24 | 15 | 13 | 239 |

^v - на 31 декабря 2013 г. три данных ВС не эксплуатируются.

^{*} - на 31 декабря 2013 г. данные ВС не эксплуатируются.

[#] - на 31 декабря 2013 г. одно из данных ВС не эксплуатируется.

[^] - на 31 декабря 2013 г. четыре данных ВС не эксплуатируются.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы подготовки

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО») и в соответствии с федеральным законом от 23 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». Показатели консолидированной финансовой отчетности выражены в миллионах российских рублей (далее - «млн руб.»), кроме случаев, когда специально указывается иное.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости; имеющих для продажи финансовых активов и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, а также производных финансовых инструментов, к которым применены специальные правила учета сделок хеджирования. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в данной консолидированной финансовой отчетности, если не указано иное.

Все значительные дочерние предприятия, прямо или опосредованно контролируемые Группой, включены в настоящую консолидированную финансовую отчетность. Перечень основных дочерних предприятий, входящих в Группу, приводится в Примечании 1.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой каждого из консолидируемых предприятий Группы является валюта основной экономической среды, в которой данное предприятие осуществляет свою деятельность. С 1 января 2007 г. функциональной валютой Компании и ее основных дочерних предприятий является российский рубль (далее – «руб.» или «рубль»), валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы с 1 января 2012 является так же рубль.

Консолидация

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа:

- (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций,
- (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет право на получение такого дохода, и
- (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия учитывается наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа оценивает размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Консолидация (продолжение)

Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций.

Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утери контроля.

Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Гудвил определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенного предприятия из общей суммы следующих величин: переданного возмещения за приобретенное предприятие, суммы неконтролирующей доли участия в приобретенном предприятии и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенного предприятия, принадлежавшей Группе непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибыли или убытка после того как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенное предприятие, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевым инструментам и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевого инструмента, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции либо:

- а) по справедливой стоимости, либо
- б) пропорционально неконтролирующей доле участия в чистых активах приобретенного предприятия.

Операции между дочерними предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между дочерними предприятиями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда убытки не могут быть возмещены. Компания и ее дочерние предприятия применяют единые принципы учетной политики в соответствии с политикой Группы.

Неконтролирующая доля участия – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочернего предприятия, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Компания не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля участия представляет отдельный компонент капитала Группы.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Учет сделок по приобретению неконтролирующих долей участия

Группа применяет модель экономической единицы для учета операций с владельцами неконтролирующей доли участия. Если имеется какая-либо разница между переданным возмещением и балансовой стоимостью приобретенной неконтролирующей доли участия, она отражается как операция с капиталом непосредственно в капитале. Группа признает разницу между вознаграждением, полученным за продажу неконтролирующей доли участия, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в консолидированном отчете об изменении капитала.

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Ассоциированные предприятия – это предприятия, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не контролирует их; как правило, доля прав голоса в этих предприятиях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по себестоимости. Балансовая стоимость ассоциированных предприятий включает идентифицированный в момент приобретения гудвил за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае наличия таковых. Дивиденды, полученные от ассоциированных предприятий, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия. Прочие изменения доли Группы в чистых активах ассоциированных предприятий после приобретения отражаются следующим образом:

- (i) доля Группы в прибылях и убытках ассоциированных предприятий отражается в составе консолидированного отчета о прибыли или убытке за год как доля в финансовых результатах ассоциированных предприятий,
- (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе отражается в составе прочего совокупного дохода отдельной строкой,
- (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных предприятий отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке в составе доли в финансовых результатах ассоциированных предприятий.

Однако когда доля убытков Группы, связанных с ассоциированным предприятием, равна или превышает ее долю в ассоциированном предприятии, включая любую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа отражает последующие убытки только в том случае, если она приняла на себя обязательства или производила платежи от имени данного ассоциированного предприятия.

Нереализованные прибыли по операциям между Группой и ее ассоциированными предприятиями взаимноисключаются пропорционально доле Группы в этих ассоциированных предприятиях; нереализованные убытки также взаимноисключаются, если только они не вызваны обесценением активов ассоциированного предприятия.

Выбытие дочерних или ассоциированных предприятий

Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в предприятии переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в ассоциированном предприятии, или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данного предприятия, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выбытие дочерних или ассоциированных предприятий (продолжение)

Если доля участия в ассоциированном предприятии уменьшается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

Гудвил

Гудвил учитывается по себестоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. Тестирование гудвила на обесценение производится Группой раз в год. Гудвил относится на генерирующие единицы (а именно дочерние предприятия Группы). Эти единицы представляют самый низкий уровень, на котором Группа отслеживает гудвил и по своему размеру не превышают операционный сегмент.

При ликвидации деятельности, осуществляемой данной генерирующей единицей, гудвил, ассоциируемый с выбывающей деятельностью, включается в балансовую стоимость деятельности при определении прибыли или убытков от выбытия и оценивается на основе относительной стоимости выбывшей деятельности и части сохраненной генерирующей единицы.

Пересчет иностранной валюты

Денежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту каждого предприятия по официальному обменному курсу Центрального Банка РФ (далее - «ЦБ РФ») на конец соответствующего отчетного периода. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в иностранной валюте в функциональную валюту каждого предприятия по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке за год в составе финансовых доходов или расходов. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей консолидированного отчета о финансовом положении, измеряемых по исторической стоимости. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая инвестиции в долевые инструменты, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на дату оценки справедливой стоимости. Влияние изменения обменных курсов на неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости.

В таблице ниже приводятся официальные обменные курсы доллара США и Евро к рублю использованные для пересчета денежных активов и обязательств в иностранной валюте:

| | Официальные обменные курсы | |
|-------------------------|----------------------------|---------------------|
| | рублей за 1 доллар США | рублей за 1 Евро |
| Средний курс за 2013 г. | 31,85 | 42,31 |
| На 31 декабря 2013 г. | 32,73 | 44,97 |
| Средний курс за 2012 г. | 31,09 | 39,95 |
| На 31 декабря 2012 г. | 30,37 | 40,23 |

На 12 марта 2014 года официальный обменный курс к доллару США и Евро составил 36,40 рублей за 1 доллар США и 50,47 рублей за 1 Евро.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Внеоборотные активы и выбывающие группы (которые могут включать долгосрочные и краткосрочные активы) классифицируются как предназначенные для продажи в случае, если их балансовая стоимость будет в основном возмещена не в процессе обычного использования, а за счет продажи (включая потерю контроля за дочерним предприятием, которому принадлежат активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Данное условие считается выполненным, если 1) существует высокая вероятность осуществления сделки по продаже; 2) актив или выбывающая группа могут быть проданы в их текущем состоянии, 3) решение о продаже принято руководством, при этом ожидается, что продажа будет отражена как завершенная операция в течение одного года с момента такой классификации и 4) не ожидается значительных изменений плана продажи или его отмены. Внеоборотные активы и выбывающие группы, предназначенные для продажи, отражаются отдельной строкой (активы, предназначенные для продажи) в консолидированном отчете о финансовом положении в составе оборотных активов.

Выбывающая группа представляет собой группу активов (краткосрочных и долгосрочных), подлежащих выбытию, путем продажи или иным способом, вместе как группа в результате одной операции, и обязательства, непосредственно связанные с этими активами, которые будут переданы в результате этой операции.

Гудвил учитывается в составе выбывающей группы в том случае, если выбывающая группа является единицей, генерирующей денежные средства, на которую при приобретении был распределен гудвил.

Внеоборотными активами считаются активы, включающие суммы, которые, как ожидается, будут возмещены или получены в срок свыше 12 месяцев после отчетной даты. Если возникает необходимость в изменении классификации, такое изменение проводится как для краткосрочной, так и для долгосрочной части актива.

Все обязательства, непосредственно связанные с внеоборотными активами или выбывающей группой, предназначенными для продажи, и передаваемые при продаже, подлежат реклассификации и приводятся в консолидированном отчете о финансовом положении отдельной строкой (обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи) в составе краткосрочных обязательств.

Внеоборотные активы и выбывающие группы, предназначенные для продажи, оцениваются по балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, в зависимости от того, какая из них меньше.

Предназначенные для продажи основные средства и нематериальные активы не амортизируются. Реклассифицированные долгосрочные финансовые инструменты и отложенные налоги не подлежат списанию до меньшей из сумм балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание выручки

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного возмещения или возмещения к получению и представляет собой суммы, причитающиеся за товары и услуги, реализуемые в ходе обычной деятельности, за вычетом начисленных на выручку налогов.

Пассажирские перевозки: Выручка от реализации билетов отражается в момент предоставления авиатранспортных услуг. Стоимость проданных и сохраняющих свое действие билетов, еще не использованных на отчетную дату, отражается в консолидированном отчете о финансовом положении Группы отдельной строкой (незаработанной транспортной выручки) в составе краткосрочных обязательств. Сальдо по этому счету сокращается по мере того, как Группа осуществляет предоставление соответствующих авиатранспортных услуг, или при возврате билета пассажиром. Стоимость билетов, которые были проданы, но не будут использованы, признается как выручка от реализации на дату выдачи билетов с учетом анализа исторических данных по продажам. Комиссионные расходы, выплачиваемые агентам по продаже авиабилетов, признаются в качестве коммерческих и маркетинговых расходов в составе операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке в период реализации агентами авиабилетов.

Выручка от пассажирских перевозок включает также выручку по код-шеринговым соглашениям, заключенным Группой с определенными авиакомпаниями, согласно которым Группа и авиакомпании продают места на рейсы друг друга (далее – «Код-шеринговые соглашения»). Выручка от реализации билетов на рейсы других авиакомпаний по Код-шеринговым соглашениям отражается в момент предоставления авиатранспортных услуг и учитывается в сумме чистого дохода в составе выручки от перевозок в консолидированном отчете о прибыли или убытке Группы. Выручка от реализации мест на рейсы Группы другими авиакомпаниями отражается в момент предоставления авиатранспортных услуг в полной сумме в составе выручки от перевозок в консолидированном отчете о прибыли или убытке Группы.

Грузовые перевозки: Выручка от предоставления услуг грузовых авиаперевозок отражается в составе выручки от перевозок в момент предоставления авиатранспортных услуг. Стоимость проданных, но еще не оказанных услуг грузовых авиаперевозок отражается в консолидированном отчете о финансовом положении Группы отдельной строкой (незаработанной транспортной выручки) в составе краткосрочных обязательств.

Бортовое питание: Выручка от бортового питания признается в момент доставки упакованного питания на борт воздушного судна, поскольку это является моментом перехода к покупателям рисков и выгод, связанных с правом собственности.

Прочая выручка: Прочая выручка по двусторонним соглашениям с авиакомпаниями признается по мере возникновения прав на ее получение в соответствии с условиями каждого соглашения. Выручка от сдачи номеров в гостинице Группы признается в момент предоставления услуги. Выручка от реализации товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров покупателю. Если Группа берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается в момент передачи товаров покупателю в пункте назначения. Выручка от оказания услуг признается в том периоде, когда данные услуги были оказаны.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Информация по сегментам

Отчетность по сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, принимающему операционные решения. Сегмент подлежит отдельному раскрытию, если его доходы, финансовый результат или активы составляют не менее десяти процентов от общих доходов, общего финансового результата или суммарных активов всех операционных сегментов.

Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы, кроме гудвила, имеют конечный срок полезного использования, в основном, включают капитализированное программное обеспечение со сроком полезного использования 5 лет. Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования. Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из ценности их использования и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Основные средства

Основные средства отражаются по себестоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). Амортизация рассчитывается таким образом, чтобы полностью амортизировать первоначальную стоимость основных средств (за минусом ликвидационной стоимости, где применимо) в течение срока полезной службы указанных основных средств.

(a) Самолетно-моторный парк

- (i) Собственные ВС и авиационные двигатели** – Парк собственных ВС представлен ВС российского производства, тогда как авиационные двигатели – двигателями как российского, так и иностранного производства. Полный перечень ВС приведен в Примечании 1.
- (ii) ВС и авиационные двигатели, используемые на условиях финансовой аренды** – В тех случаях, когда основные средства используются на условиях финансовой аренды, предусматривающих, что риски и выгоды от владения имуществом практически полностью переходят к Группе, указанные основные средства учитываются, как если бы они были приобретены в собственность.
- (iii) Капитализированные затраты на ремонт ВС, используемых на условиях финансовой аренды** – Затраты на осуществление значительных проектов модернизации и реконструкции (в основном модернизация ВС, предусматривающая замену отдельных элементов) капитализируются. Балансовая стоимость заменяемых частей прекращает признаваться в консолидированном отчете о финансовом положении Группы и включается в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке Группы. Капитализированные затраты на техосмотр и крупные проекты модернизации и реконструкции воздушных судов амортизируются с использованием линейного метода в течение периода, заканчивающегося на прогнозную дату следующего осмотра, или исходя из предполагаемого срока их полезного использования. Стоимость текущего ремонта и технического обслуживания воздушных судов относится на расходы по мере возникновения соответствующих затрат и включается в состав операционных расходов (техническое обслуживание) в консолидированном отчете о прибыли или убытке Группы.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства (продолжение)

- (iv) *Амортизация самолетно-моторного парка* – Амортизация самолетно-моторного парка, находящегося в собственности или полученного на условиях финансовой аренды, рассчитывается с использованием линейного метода до окончания предполагаемого срока полезной службы или срока аренды, если он более короткий. Амортизация планеров самолетов, двигателей самолетов и интерьера начисляется отдельно в течение соответствующих предполагаемых сроков службы линейным методом.

Различные составляющие самолетно-моторного парка Группы имеют следующие сроки полезной службы:

| | |
|---------------------|-----------|
| Планеры самолетов | 20-32 лет |
| Двигатели самолетов | 8-10 лет |
| Интерьеры | 5 лет |

- (v) *Капитализированные неотделимые улучшения ВС, используемых на условиях операционной аренды* – Капитализированные затраты, относящиеся к арендованному воздушному парку, амортизируются в течение наименьшего из двух сроков: срока полезной службы или срока аренды.

- (b) *Земля, здания, сооружения и другие основные средства*

Данные основные средства отражаются по первоначальной стоимости, выраженной в историческом долларовом эквиваленте, пересчитанной по курсу на 1 января 2007 г., дату изменения функциональной валюты Компании и ее основных дочерних предприятий с доллара США на рубль. Амортизация начисляется линейным методом на все объекты основных средств из расчета предполагаемого срока их полезной службы, а в случае арендуемого имущества – в течение срока аренды или срока полезного использования, если он более короткий. Сроки полезной службы основных средств Группы составляют от 3 до 50 лет. Земельные участки не амортизируются.

- (c) *Незавершенное строительство*

Объекты незавершенного строительства представляют собой затраты, непосредственно связанные со строительством основных средств, включая соответствующие переменные накладные расходы, непосредственно относимые на стоимость строительства, а также стоимость приобретения прочих активов, требующих монтажа либо иной подготовки. Балансовая стоимость объектов незавершенного строительства регулярно пересматривается на предмет необходимости начисления соответствующего резерва под снижение их стоимости.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств

Прибыль или убыток от выбытия объектов основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке Группы за год в составе операционных расходов.

Финансовая аренда

В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и приведенной стоимости минимальных арендных платежей.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовая аренда (продолжение)

Сумма каждого арендного платежа распределяется между уменьшением непогашенного обязательства и затратами на финансирование таким образом, чтобы получилась постоянная периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов отражаются отдельной строкой (обязательства по финансовой аренде) в составе краткосрочных и долгосрочных обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении Группы. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в прибыли или убытке в течение срока аренды по методу эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или срока аренды, в случае когда он более короткий, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив к концу срока аренды.

Таможенные пошлины, стоимость юридических услуг и другие первоначальные прямые расходы увеличивают сумму, отражаемую в составе активов в консолидированном отчете о финансовом положении Группы. Процентная составляющая арендных платежей включена в состав финансовых расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке Группы.

Капитализация затрат по кредитам или займам

Затраты по кредитам или займам, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, который не учитывается по справедливой стоимости и подготовка которого к использованию по назначению или продаже обязательно требует значительного времени (далее – «актив, отвечающий определенным требованиям»), входят в состав стоимости такого актива, если начало капитализации приходится на 1 января 2009 г. или на последующую дату. Предоплаты за ВС рассматриваются Группой как актив, отвечающий определенным требованиям, в отношении которого производится капитализация затрат по кредитам или займам.

Дата начала капитализации наступает, когда Группа:

- (а) несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям;
- (б) несет затраты по кредитам или займам;
- (в) предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Капитализация затрат по кредитам или займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Группа капитализирует затраты по кредитам или займам, по которым она произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по кредитам или займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения конкретного актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому кредиту или займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение объектов основных средств

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения объектов основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения актива отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке Группы за год в составе операционных расходов. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Операционная аренда

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя к Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право.

Расходы, связанные с заключением договоров операционной аренды, включающие таможенные пошлины по импортированным арендованным ВС, признаются в составе внеоборотных активов в момент передачи ВС и амортизируются линейным методом в течение срока действия соглашений аренды. Амортизационные отчисления признаются в составе операционных расходов. Поскольку в соответствии с таможенным законодательством РФ Группа уплачивает таможенные пошлины с рассрочкой, обязательства по уплате таможенных пошлин первоначально признаются по амортизированной стоимости.

Договора операционной аренды содержат требования к состоянию ВС перед возвратом арендодателю. Соответственно, в течение срока операционной аренды Группа создает резерв на ожидаемую сумму расходов по приведению ВС в надлежащее состояние. Оценка ожидаемых расходов производится на основе наиболее надежных данных на момент проведения такой оценки. При этом учитываются условия договоров операционной аренды, возраст и состояние ВС и авиационных двигателей, рыночная стоимость креплений, узлов и агрегатов, подлежащих замене, а также стоимость работ, требуемых при возврате ВС. Данный резерв отражается по дисконтированной стоимости.

Страховые депозиты по аренде воздушных судов

Страховые депозиты по аренде ВС представляют собой суммы, уплаченные арендодателям ВС, в соответствии с условиями заключенных договоров аренды воздушных судов. Такие депозиты возвращаются Группе по окончании срока аренды. Страховые депозиты по договорам аренды воздушных судов отдельно представлены в консолидированном отчете о финансовом положении (страховые депозиты по аренде ВС) и отражаются по амортизированной стоимости.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Классификация финансовых активов

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, и в) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, отнесенные к данной категории с момента первоначального признания.

Займы и дебиторская задолженность представляют собой некотируемые непроеизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем. Финансовые активы, отвечающие определению займов и дебиторской задолженности, могут быть реклассифицированы, если Группа имеет намерение и возможность удерживать данные финансовые активы в обозримом будущем или вплоть до погашения.

Производные финансовые инструменты, включая валютные и процентные опционы, топливные опционы, а также валютные и процентные свопы, отражаются по справедливой стоимости. Производные инструменты учитываются как активы, если справедливая стоимость данных инструментов является положительной, и как обязательства, если их справедливая стоимость является отрицательной. Изменения справедливой стоимости производных инструментов включаются в прибыль или убыток за год, за исключением инструментов, к которым применены специальные правила учета хеджирования, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прочего совокупного дохода.

Производные инструменты, встроенные в другие финансовые инструменты, учитываются как отдельные производные инструменты, если их риски и экономические характеристики не находятся в тесной связи с рисками и экономическими характеристиками основного договора.

Все прочие финансовые активы входят в категорию *активов, имеющихся в наличии для продажи*, которая включает инвестиционные ценные бумаги, которые Группа намерена удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы в случае необходимости поддержания ликвидности или изменения процентных ставок, обменных курсов валют или котировок ценных бумаг.

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты, и б) прочие финансовые обязательства. Обязательства, предназначенные для торговли, отражаются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за год (как финансовые доходы или финансовые расходы) в том периоде, в котором они возникли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, себестоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котируемой цены на отдельный актив или обязательство на их количество, удерживаемое предприятием.

Портфель финансовых производных инструментов или других финансовых активов и обязательств, не обращающихся на активном рынке, оценивается по справедливой стоимости группы финансовых активов и финансовых обязательств на основе цены, которая была бы получена при продаже чистой длинной позиции (то есть актива) за принятие конкретного риска или при передаче чистой короткой позиции (то есть обязательства) за принятие конкретного риска при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях. Это применимо для активов, отражаемых по справедливой стоимости на многократной основе, если Группа (а) управляет группой финансовых активов и финансовых обязательств на основе чистой подверженности Компании конкретному рыночному риску (или рискам) или кредитному риску конкретного контрагента в соответствии с официальной стратегией Группы по управлению рисками или его инвестиционной стратегией; (б) на данной основе предоставляет информацию о группе активов и обязательств старшему руководящему персоналу предприятия; и (в) рыночные риски, включая длительность подверженности Группы конкретному рыночному риску (или рискам), возникающему в связи с финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по существу являются равнозначными.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок.

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, анализируются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- (i) к 1 уровню относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств,
- (ii) к 2 уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанных на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и
- (iii) оценки 3 уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода.

Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода.

Себестоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость иного возмещения, переданного для приобретения актива на дату покупки, и включает *затраты по сделке*. Оценка по себестоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, и в отношении производных инструментов, которые привязаны к таким долевым инструментам, не имеющим котировок на открытом рынке, и подлежат погашению такими долевыми инструментами.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке (продолжение)

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. *Эффективная ставка процента* – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам и консультантам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Первоначальное признание финансовых инструментов

Производные финансовые инструменты, включая финансовые инструменты, к которым применены специальные правила сделок учета хеджирования, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно наблюдаемые рыночные данные.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Первоначальное признание финансовых инструментов (продолжение)

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все прочие операции по приобретению признаются, когда Компания/Группа становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признавать финансовые активы, когда:

- (а) эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанные с этими активами, истек, или
- (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом:
 - (i) также передала по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или
 - (ii) не передала и не сохранила, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности продать актив несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются по справедливой стоимости. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной ставки процента и отражается в прибыли или убытке за год как финансовый доход. Дивиденды по инвестициям в долевые финансовые инструменты, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в прибыли или убытке за год, когда установлено право Группы на получение выплаты и вероятность получения дивидендов является высокой. Прочие изменения справедливой стоимости отражаются на счетах прочего совокупного дохода до момента прекращения признания инвестиции или ее обесценения, когда сумма накопленной прибыли или убытка переносится из состава прочего совокупного дохода в состав финансового дохода в прибыли или убытке за год.

Убытки от обесценения инвестиций, имеющих в наличии для продажи, отражаются в прибыли или убытке за год в момент их возникновения в результате одного или нескольких событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания данных активов. Значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций в долевой инструмент ниже их себестоимости является свидетельством обесценения. Сумма накопленного убытка от обесценения – рассчитываемая как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью за вычетом убытка от обесценения, ранее отраженного в прибыли или убытке, – переносится со счета прочего совокупного дохода в состав финансовых расходов в прибыли или убытке за год.

Убытки от обесценения инвестиций в долевые инструменты не восстанавливаются, последующая прибыль отражается в составе прочего совокупного дохода. Если в последующем периоде справедливая стоимость долгового инструмента, классифицированного как имеющийся для продажи, увеличивается, и это увеличение можно объективно связать с событием, случившимся после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка, то убыток от обесценения восстанавливается в прибыли или убытке текущего периода.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, остатки на банковских счетах до востребования и краткосрочные высоколиквидные инвестиции (включая банковские депозиты), с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев, приносящие процентный доход. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления консолидированного отчета о денежных потоках. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих внеоборотных активов в консолидированном отчете о финансовом положении Группы.

Займы выданные и дебиторская задолженность

Займы выданные и дебиторская задолженность – это непроемкие финансовые активы с фиксированным или определяемым доходом, не котируемые на активном рынке. При первоначальном признании каждый займ и статья дебиторской задолженности отражаются по справедливой стоимости и впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Сомнительная дебиторская задолженность оценивается индивидуально, а убытки от обесценения признаются в составе прочих операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке Группы.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым активом, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств финансового актива, обеспеченного залогом, включает потоки денежных средств, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости (продолжение)

Активы, реализация которых невозможна, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм начисляется на счет убытков от обесценения в составе прибылей или убытков за год.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной ставки процента до пересмотра условий. После этого прекращается признание финансового актива, условия которого были пересмотрены, и признается новый актив по справедливой стоимости, но только если риски и выгоды, связанные с данным активом, значительно изменились. Это, как правило, подтверждается значительной разницей между приведенной стоимостью первоначальных и новых ожидаемых потоков денежных средств.

Предоплата

Предоплата отражается в данной консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке Группы за год.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально оцениваются по справедливой стоимости и впоследствии отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Краткосрочные кредиты и займы включают в себя:

- процентные кредиты и займы со сроком погашения менее одного года;
- краткосрочную часть долгосрочных процентных кредитов и займов.

Долгосрочные кредиты и займы включают в себя обязательства со сроком погашения более одного года.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Расходные запчасти и запасы

Материально-производственные запасы, в том числе расходные запчасти для воздушных судов, оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой стоимости возможной реализации. Фактическая себестоимость запасов определяется методом ФИФО. На устаревшие запасы, которые Группа не планирует использовать в своей деятельности, создается резерв на полную стоимость таких запасов.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость («НДС»), относящийся к выручке от продажи товаров или оказания услуг отражается в качестве обязательства перед налоговыми органами на основе метода начисления. В отношении реализации пассажирских билетов, обязательство по НДС признается на дату регистрации пассажиров на рейс. Доходы по внутренним перелетам облагаются НДС по ставке 18%, а международные перелеты – не облагаются НДС. Входящий НДС, подлежащий уплате поставщикам – резидентам РФ, а также НДС, уплаченный на импортированные самолеты и запасные части, может быть возмещен за счет исходящего НДС, при соблюдении определенных ограничений. Возмещение входящего НДС, относящегося к продажам, обычно задерживается на срок до 6 месяцев, а иногда и больший срок из-за требований обязательных налоговых проверок и прочих административных вопросов. Входящий НДС, предъявленный к вычету на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении, уменьшает обязательство по уплате исходящего НДС. В текущем периоде входящий НДС, подлежащий возмещению, но не предъявленный к вычету за отчетный период, отражается в консолидированном отчете о финансовом положении как НДС к получению. НДС к получению, в отношении которого не ожидается возмещение в течение двенадцати месяцев с отчетной даты, классифицируется как внеоборотный актив. Если в отношении дебиторской задолженности, признанной сомнительной, был создан резерв, то этот резерв отражается в полном объеме, включая сумму НДС.

Программа премирования пассажиров

С 1999 г. Компания запустила программу для часто летающих пассажиров – «Аэрофлот Бонус». Согласно правилам и условиям программы, заработанные бонусные мили позволяют совершить бесплатный перелет или повысить класс обслуживания при условии соответствия дополнительно предусмотренным условиям. В соответствии с разъяснением КРМФО (IFRIC) 13 «Программа лояльности клиентов» признание накопленных, но еще не использованных бонусных миль учитывается в качестве отложенной выручки при условии высокой вероятности их дальнейшего использования. Справедливая стоимость накопленных бонусных миль, заработанная участниками программы «Аэрофлот Бонус» при перелетах на рейсах Группы отражается в качестве краткосрочной и долгосрочной отложенной выручки по программе премирования пассажиров (Примечание 26) в составе краткосрочных и долгосрочных обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, соответственно. Справедливая стоимость накопленных бонусных миль, накопленных участниками программы «Аэрофлот Бонус» за пользование услугами, предоставленными партнерами данной программы, также как и промо-мили, отражается в качестве прочих начисленных краткосрочных и долгосрочных обязательств по программе премирования пассажиров (Примечания 25 и 31) в составе кредиторской задолженности и начисленных обязательств и прочих долгосрочных обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, соответственно. Выручка отражается в момент предоставления авиатранспортных услуг пассажирам.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждения работникам

Начисление заработной платы, взносов в Пенсионный фонд РФ и фонды социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и т.д.) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

Резервы под обязательства

Резерв под обязательство начисляется тогда и только тогда, когда у Группы имеется текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлых событий и существует высокая вероятность того, что для урегулирования этого обязательства потребуются отток экономических выгод, а величина обязательства может быть оценена с достаточной степенью надежности. Сумма резервов пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату и корректируется для отражения текущего состояния (Примечание 27). Если влияние изменения стоимости денег со временем является значительным, сумма резерва определяется на основании дисконтирования суммы затрат, необходимых для погашения обязательства.

Налог на прибыль

В данной консолидированной финансовой отчетности отражены расходы по налогу на прибыль в соответствии с требованиями законодательства, с использованием налоговых ставок и законодательных норм, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы или доходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке за год, если они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или в непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, которые также отражены в этом или другом периоде в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в капитале.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму, которая ожидается к уплате налоговым органам или возмещению налоговыми органами в отношении налогооблагаемой прибыли или убытков за текущий и предшествующие периоды. Налогооблагаемая прибыль или убыток базируются на расчетных показателях, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие расходы по налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются в составе прочих операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Отложенный налог на прибыль начисляется по методу балансовых обязательств в отношении отложенных налоговых убытков и временных разниц, возникающих между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированном отчете о финансовом положении. В соответствии с исключением для первоначального признания, отложенный налог не признается в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединением бизнеса, если таковые при первоначальном признании не влияют ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц при первоначальном признании гудвила и в последствии в отношении гудвила, не уменьшающего налогооблагаемую прибыль. Активы и обязательства по отложенному налогу определяются с использованием ставок налога, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда временные разницы или отложенные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды, будут реализованы. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются только в рамках каждого отдельного предприятия Группы.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и отложенных налоговых убытков признаются только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы.

Отложенный налог на прибыль не признается в отношении нераспределенной прибыли, полученной после приобретения дочерних предприятий в тех случаях, когда Группа контролирует политику дочернего предприятия в отношении дивидендов и существует вероятность того, что временные разницы не будут зачтены в обозримом будущем посредством дивидендов или иным образом.

Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений судов или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

Пенсионные отчисления

Группа производит определенные выплаты сотрудникам в связи с уходом на пенсию. Пенсионные обязательства представляют собой обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами. Величина расходов и обязательств по таким планам оценивается методом прогнозируемой условной единицы. В рамках данного метода затраты на пенсионные выплаты отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке с целью равномерного распределения затрат в течение среднего срока работы сотрудника. Прибыли и убытки, возникающие при изменении актуарных расчетов, сразу относятся на финансовые результаты. Пенсионные обязательства перед работниками, не достигшими пенсионного возраста, рассчитываются на основе минимальных годовых выплат и не учитывают возможное увеличение руководством величины пенсий в будущем. В случае если подобные пенсионные выплаты сотрудникам приходятся на период свыше 12 месяцев с отчетной даты, то они дисконтируются; при этом применяется ставка дисконта, определяемая на основе средней ставки доходности по государственным облигациям на отчетную дату.

Группа также является участником пенсионного плана с фиксированными взносами, в соответствии с которым Группа обязуется осуществлять дополнительные пенсионные отчисления в размере определенного процента (20% в 2014 году) от перечислений, осуществляемых самими сотрудниками – участниками данной программы. Взносы, производимые Группой в отношении участия в пенсионном плане с фиксированными взносами, отражаются как расходы, в том периоде, к которому они относятся. В течение года Группа также производит взносы в государственный Пенсионный фонд РФ по ставкам, установленным в соответствии с законодательством РФ. Такие взносы относятся на расходы по мере возникновения.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Уставный капитал

Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций или опционов, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

Выплаты, основанные на акциях

Предоставленное работникам право на получение будущих компенсационных выплат за оказанные услуги в виде долевых инструментов (акций или опционов на акции) Компании оценивается по справедливой стоимости этих инструментов на дату предоставления работникам такого права и признается как расходы на оплату труда с соответствующим увеличением капитала на протяжении периода, необходимого для окончательного перехода безусловного права на данные инструменты.

Впоследствии на каждую отчетную дату производится уточнение оценок для отражения разницы ожидаемого количества инструментов, подлежащих передаче работникам в результате окончательного перехода права на эти инструменты при выполнении работником условий, связанные со стажем работы, а также выполнении нерыночных условий результативности, и фактическим количеством инструментов, права на которые перешли работникам. Эффект от пересмотра первоначальных оценок, если таковой имеется, признается в составе прибыли и убытка в корреспонденции с капиталом Группы.

Выплаты, основанные на акциях, с неопределяющими условиями оцениваются по справедливой стоимости на дату их предоставления, с учетом данных условий; уточнение оценок для отражения фактических результатов впоследствии не производится.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В случае приобретения Компанией или ее дочерними предприятиями акций Компании, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, принадлежащего акционерам Компании до момента погашения, повторного выпуска или продажи этих акций. Собственные акции Компании, выкупленные у акционеров Компании или принадлежащие дочерним предприятиям Компании, отражаются как уменьшение капитала Группы.

Продажа таких акций или повторный выпуск данных акций в обращение не влияет на чистую прибыль за текущий год и отражается как изменение капитала Группы. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, принадлежащего акционерам Компании.

Выплаты Компанией дивидендов своим акционерам отражаются за вычетом дивидендов, относящихся к собственным акциям, выкупленным у акционеров.

Дивиденды

Дивиденды отражаются в учете как обязательство и вычитаются из суммы капитала Компании в том периоде, в котором они были объявлены и утверждены акционерами Компании на общем собрании.

Размер нераспределенной прибыли Компании, которая по законодательству может быть направлена на распределение между акционерами, определяется на основе бухгалтерской отчетности Компании, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Данный размер может существенно отличаться от размера прибыли, рассчитанной на основе финансовой отчетности Компании, составленной в соответствии с МСФО.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прибыль или убыток на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка за период, причитающейся акционерам Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение указанного периода. При расчете разведенной прибыли на акцию учитываются акции, которые планируется использовать для исполнения опционной программы в случае, когда средняя за данный период рыночная цена обыкновенных акций превышает цену исполнения опционов.

Изменения в представлении консолидированной финансовой отчетности

Там, где это необходимо, сравнительные данные были скорректированы для приведения в соответствие с представлением результатов текущего года.

Изменения в расчетных оценках и профессиональных суждениях

В 2013 году руководство изменило свою оценку ожидаемого количества бонусных миль, которые не будут использованы участниками программы «Аэрофлот бонус», а также оценку справедливой стоимости бонусной мили, в связи с чем была признана дополнительная выручка в сумме 818,3 млн руб.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Группа производит расчетные оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Расчетные оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с расчетными оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и расчетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Сроки полезного использования и остаточная стоимость объектов основных средств

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств, а также их остаточной стоимости являются предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования и остаточной стоимости активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания и физический износ. Изменение каждого из названных условий или оценок может повлечь корректировку будущих расходов на амортизацию.

Стоимость билетов, которые были проданы, но не будут использованы

Стоимость билетов, которые были проданы, но не будут использованы, признается как выручка от реализации на дату выдачи билетов с учетом анализа исторических данных по продажам. Оценка вероятности того, что билеты не будут использованы, является предметом профессионального суждения руководства. Изменение данных оценок может повлечь корректировку значения выручки в консолидированном отчете о прибыли или убытке (Примечание 5) и незаработанной транспортной выручки в консолидированном отчете о финансовом положении.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Программа премирования пассажиров

По состоянию на отчетную дату Группа производит оценку и признает обязательства по бонусным милям, накопленным участниками программы «Аэрофлот Бонус» (Примечание 2). Оценка производится на основе статистической информации, доступной Группе, и отражает ожидаемое количество бонусных миль, которые будут использованы после отчетной даты, умноженное на их справедливую стоимость. Оценка справедливой стоимости бонусной мили, а также ожидания руководства в отношении количества бонусных миль, которые будут использованы участниками данной программы, являются предметом профессионального суждения руководства. Изменение данных оценок может повлечь корректировку отложенной выручки по программе премирования пассажиров в консолидированном отчете о финансовом положении (Примечание 26) и корректировку значения выручки в консолидированном отчете о прибыли или убытке (Примечание 5).

Соблюдение налогового законодательства

Соблюдение налогового законодательства, в особенности в РФ, в значительной мере зависит от его интерпретации и может быть оспорено налоговыми органами. Руководство создает резерв на основе наилучших оценок возможных дополнительных начислений налоговых платежей и связанных с ними пеней и штрафов, которые Группе необходимо будет выплатить в том случае, если налоговые органы оспорят соблюдение Группой налогового законодательства (Примечание 42).

Классификация договоров аренды на финансовую и операционную аренду

Руководство применяет профессиональное суждение в части классификации договоров аренды воздушных судов на договора финансовой и операционной аренды, а именно все ли значительные риски и выгоды, связанные с владением активом переходят к Группе в соответствии с договором и, в частности, чтобы определить, какие риски и выгоды являются существенными и что относится к значительным рискам и выгодам. Изменение данных оценок может повлечь применение принципиально различного подхода к учету воздушного судна.

Расчетное обесценение гудвила

Группа проводит тестирование гудвила на обесценение не реже одного раза в год. Возмещаемая стоимость генерирующих единиц определяется на основании расчета стоимости от ее использования. Данные расчеты требуют применения оценок, более подробно описанных в Примечании 23.

Признание отложенного налогового актива

Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И/ЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И РАЗЪЯСНЕНИЙ К НИМ

Перечисленные ниже новые стандарты и разъяснения, применимые к деятельности Группы, стали обязательными для Группы с 1 января 2013 года:

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) заменяет все положения по вопросам контроля и консолидации, приведенные в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и Разъяснении ПКР (SIC) 12 «Консолидация предприятия специального назначения». МСФО (IFRS) 10 вносит изменения в определение контроля на основе применения одинаковых критериев ко всем предприятиям. Определение подкреплено подробным руководством по практическому применению. Данный стандарт не оказал существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) применяется к предприятиям, у которых есть доли участия в дочерних, ассоциированных предприятиях, совместной деятельности или неконсолидируемых структурированных предприятиях. Стандарт замещает требования к раскрытию информации, которые в настоящее время предусматриваются в МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия». МСФО (IFRS) 12 требует раскрытия информации, которая поможет пользователям отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и ассоциированных предприятиях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных предприятиях. Для соответствия новым требованиям предприятия должны раскрывать следующее: существенные суждения и допущения при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие предприятия, развернутые раскрытия в отношении неконтролирующей доли участия в деятельности и в денежных потоках группы, обобщенную информацию о дочерних предприятиях с существенными неконтролирующими долями участия и детальное раскрытие информации в отношении долей в неконсолидируемых структурированных предприятиях. Данный стандарт привел к раскрытию дополнительной информации в настоящей консолидированной финансовой отчетности Группы в отношении неконтролируемых долей участия (Примечание 32).

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2012 года или после этой даты), вносят изменения в раскрытие статей, представленных в составе прочего совокупного дохода. Согласно данным поправкам предприятия обязаны подразделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две категории, исходя из того, могут ли эти статьи быть реклассифицированы в прибыль и убыток в будущем. Предложенное в МСФО (IAS) 1 название отчета теперь изменено на «Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе». Внесение поправок в стандарт привело к изменениям в представлении консолидированной финансовой отчетности Группы, но при этом не оказало воздействия на оценку операций и остатков.

«Раскрытия – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Поправки к МСФО (IFRS) 7 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данная поправка требует раскрытия, которое позволит пользователям консолидированной финансовой отчетности предприятия оценить воздействие или потенциальное воздействие соглашений о взаимозачете, включая права на зачет. Влияние поправки к МСФО (IAS) 7 на показатели консолидированной финансовой отчетности Группы не является существенным.

4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И/ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И РАЗЪЯСНЕНИЙ К НИМ (ПРОДОЖЕНИЕ)

Поправки к Руководству по переходным положениям к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 (выпущены в июне 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года). Данные поправки содержат разъяснения по руководству по переходным положениям в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Предприятия, переходящие на МСФО (IFRS) 10, должны оценить контроль на первый день того годового периода, в котором был принят МСФО (IFRS) 10, и, если решение о выполнении консолидации по МСФО (IFRS) 10 отличается от решения по МСФО (IAS) 27 и ПКР (SIC) 12, то данные предыдущего сравнительного периода (т.е. 2012 года) подлежат пересмотру, за исключением случаев, когда это практически невозможно. Эти поправки также предоставляют дополнительное освобождение на время периода перехода на МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других предприятиях» путем ограничения требований по предоставлению скорректированных сравнительных данных только за предыдущий сравнительный период. Кроме того, в результате внесения поправок отменено требование о представлении сравнительных данных в рамках раскрытия информации, относящейся к неконсолидированным структурируемым предприятиям для периодов, предшествовавших первому применению МСФО (IFRS) 12. Влияние поправки к Руководству по переходным положениям к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 на показатели консолидированной финансовой отчетности Группы не является существенным.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты) обеспечивает улучшение сопоставимости и уменьшение сложности путем введения пересмотренного определения справедливой стоимости, а также применения единых для МСФО требований по раскрытию информации и источников оценки справедливой стоимости. Влияние МСФО (IAS) 13 на показатели консолидированной финансовой отчетности Группы не является существенным. Данный стандарт привел к раскрытию дополнительной информации в настоящей консолидированной финансовой отчетности Группы в отношении оценки справедливой стоимости.

Пересмотренный МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущен в июне 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) вносит значительные изменения в порядок признания и оценки расходов по пенсионному плану с установленными выплатами и выходных пособий, а также значительно меняет требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений работникам. Данный стандарт требует признания всех изменений в чистых обязательствах (активах) по пенсионному плану с установленными выплатами в момент их возникновения следующим образом: (i) стоимость услуг и чистый процентный доход отражаются в прибыли или убытке; а (ii) переоценка – в прочем совокупном доходе. Группа отражает накопленную сумму переоценки в составе нераспределенной прибыли в капитале. Влияние пересмотренного МСФО (IAS) 19 на показатели консолидированной финансовой отчетности Группы не является существенным.

4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И/ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И РАЗЪЯСНЕНИЙ К НИМ (ПРОДОЖЕНИЕ)

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущены в мае 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года). Усовершенствования представляют собой изменения в пяти стандартах. Пересмотренный МСФО 1 (i) уточняет, что предприятие, возобновляющее подготовку финансовой отчетности по МСФО, может или повторно применить МСФО (IFRS) 1, или применить все МСФО ретроспективно, как если бы она не прекращала их применение, и (ii) добавляет исключение из ретроспективного применения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» для предприятий, впервые составляющих отчетность по МСФО. Пересмотренный МСФО (IAS) 1 уточняет, что представлять примечания к финансовой отчетности для обоснования третьего бухгалтерского баланса, представленного на начало предыдущего периода необязательно в тех случаях, когда он представляется в связи со значительным воздействием ретроспективного пересчета, изменений в учетной политике или реклассификации для целей представления финансовой отчетности, при этом примечания необходимы в тех случаях, когда предприятие на добровольной основе представляет дополнительную сравнительную отчетность. Пересмотренный МСФО (IAS) 16 разъясняет, что запасные части, сервисное оборудование классифицируется в составе основных средств, а не в составе запасов, если оно соответствует определению основных средств. Требование об учете запасных частей и сервисного оборудования как основных средств в случае если они используются впоследствии в связи с основными средствами, было исключено, в связи с тем, что оно было слишком ограничительным по сравнению с определением основных средств. Пересмотренный МСФО (IAS) 32 разъясняет, что определенные налоговые последствия распределения средств собственникам должны отражаться в отчете о прибыли или убытке, как это всегда требовалось в соответствии с МСФО (IAS) 12.

Требования пересмотренного МСФО (IAS) 34 были приведены в соответствие в соответствии с МСФО (IFRS) 8. В МСФО (IAS) 34 указывается, что оценка общей суммы активов и обязательств для операционного сегмента необходима только в тех случаях, когда такая информация регулярно предоставляется руководителю, принимающему операционные решения, и также имело место значительное изменение в оценках с момента подготовки последней годовой консолидированной финансовой отчетности. Данные измененные стандарты не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Другие новые или пересмотренные стандарты не оказали воздействия на данную консолидированную финансовую отчетность.

Новые стандарты и интерпретации

Следующий стандарт, применимый к деятельности Группы, является обязательным для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, и который Группа приняла досрочно.

Поправки к МСФО (IAS) 36 – «Раскрытие информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов» (выпущены в мае 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года; досрочное применение разрешается в случае, если МСФО (IFRS) 13 применяется в отношении того же учетного и сравнительного периода). Данные поправки отменяют требование о раскрытии информации о возмещаемой стоимости, если единица, генерирующая денежные средства, включает гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, и при этом отсутствует обесценение. Данные поправки не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы (Примечание 23).

4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И/ЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И РАЗЪЯСНЕНИЙ К НИМ (ПРОДОЖЕНИЕ)

Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, применимых к деятельности Группы, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, и которые Группа еще не приняла досрочно.

Поправки к МСФО (IAS) 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» (выпущены в июне 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Данные изменения разрешают продолжать учет хеджирования в ситуации, когда производный инструмент, определенный в качестве инструмента хеджирования, обновляется (т.е. стороны договариваются о замене первоначального контрагента на нового) для осуществления клиринга с центральным контрагентом в соответствии с законодательством или нормативным актом при соблюдении специальных условий. В настоящее время Группа проводит оценку влияния данной поправки на ее консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка». Основные отличия стандарта, выпущенного в ноябре 2009 года, с изменениями, внесенными в октябре 2010 года, в декабре 2011 года и в ноябре 2013 года, заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами предприятия и от характеристик предусмотренных договором потоков денежных средств по инструменту.
- Инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также (i) бизнес-модель предприятия ориентирована на удержание данного актива для целей получения контрактных денежных потоков, и одновременно (ii) контрактные денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть финансовый инструмент имеет только «базовые характеристики кредита»). Все остальные долговые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Все долевыми инструментами должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, будут оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Для остальных инвестиций в долевыми инструментами при первоначальном признании может быть принято не подлежащее изменению решение об отражении нерезализованной и резализованной прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков. Доходы и расходы от переоценки не переносятся на счета прибылей или убытков. Это решение может приниматься индивидуально для каждого финансового инструмента. Дивиденды должны отражаться в составе прибылей или убытков, так как они представляют собой доходность инвестиций.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибылей и убытков, в составе прочего совокупного дохода.

4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И/ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И РАЗЪЯСНЕНИЙ К НИМ (ПРОДОЖЕНИЕ)

- Требования учета хеджирования были скорректированы для установления более тесной связи учета с управлением рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем хеджам, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

Поправки, внесенные в МСФО (IFRS) 9 в ноябре 2013 года, исключили дату его обязательного вступления в силу, что делает применение стандарта добровольным. Данные поправки не утверждены для применения в РФ. Группа не планирует применять существующую версию МСФО (IFRS) 9.

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств – Поправки к МСФО (IAS) 32 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты). Данное изменение вводит руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Это включает разъяснение значения выражения «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на нетто-основе могут считаться эквивалентными системам с расчетом на валовой основе. В настоящее время Группа изучает последствия принятия этого изменения и его воздействие на Группу.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 – «Сборы» (выпущено 20 мая 2013 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Данное разъяснение объясняет порядок учета обязательств по выплате сборов, кроме налога на прибыль. Обязывающее событие, в результате которого появляется обязательство, представляет собой событие, которое определяется законодательством как приводящее к обязательству по уплате сбора. Тот факт, что предприятие в силу экономических причин будет продолжать деятельность в будущем периоде или что предприятие готовит финансовую отчетность на основании принципа непрерывности деятельности предприятия, не приводит к возникновению обязательства. Для целей промежуточной и годовой финансовой отчетности применяются одни и те же принципы признания. Применение разъяснения к обязательствам, возникающим в связи с программами торговли квотами на выбросы, не является обязательным. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данное изменение повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года). Поправка разрешает предприятиям признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, когда работником были оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на весь период его службы, если сумма взносов работника не зависит от количества лет его трудового стажа. Данные поправки не утверждены для применения в РФ. Ожидается, что поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И/ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И РАЗЪЯСНЕНИЙ К НИМ (ПРОДОЖЕНИЕ)

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 год (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не указано иное). Усовершенствования представляют собой изменения в семи стандартах. В МСФО (IFRS) 2 были внесены поправки для уточнения определения термина «условия перехода» и введены отдельные определения для «условий достижения результатов деятельности» и «условий срока службы». Поправка вступает в силу для операций с платежами, основанными на акциях, для которых дата предоставления приходится на 1 июля 2014 года или более позднюю дату. В МСФО (IFRS) 3 были внесены поправки, разъясняющие, что (1) обязательство по выплате условного возмещения, отвечающее определению финансового инструмента, классифицируется как финансовое обязательство или капитал на основании определений МСФО (IAS) 32 и (2) любое условное возмещение, не являющееся капиталом, как финансовое, так и нефинансовое, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Поправки к МСФО (IFRS) 3 вступают в силу для объединений бизнеса, в которых дата приобретения приходится на 1 июля 2014 года или более позднюю дату. В МСФО (IFRS) 8 внесена поправка, требующая (1) раскрытия информации относительно профессиональных суждений руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов, включая описание сегментов, которые были агрегированы, и экономических показателей, которые были оценены, при установлении того факта, что агрегируемые сегменты обладают схожими экономическими особенностями, и (2) выполнения сверки активов сегмента и активов предприятия, если активы сегмента раскрываются в отчетности. Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 13, разъясняет, что удаление некоторых абзацев в МСФО (IAS) 39 после публикации МСФО (IFRS) 13 не предполагало отмену возможности оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность по сумме, указанной в счете, в тех случаях, когда влияние дисконтирования не является существенным. В стандарты МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 были внесены поправки, разъясняющие, каким образом должны отражаться в учете валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация при использовании предприятием модели учета по переоцениваемой стоимости. В МСФО (IAS) 24 была внесена поправка, в соответствии с которой связанной стороной считается также предприятие, оказывающее услуги по предоставлению ключевого управленческого персонала отчитывающемуся предприятию или материнскому предприятию отчитывающегося предприятия («управляющее предприятие»), и которая требует раскрывать суммы, начисленные отчитывающемуся предприятию управляющим предприятием за оказанные услуги. Данные ежегодные усовершенствования не утверждены для применения в РФ. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные ежегодные усовершенствования повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И/ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И РАЗЪЯСНЕНИЙ К НИМ (ПРОДОЖЕНИЕ)

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2013 год (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты). Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах: Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 1, разъясняет, что если новая версия стандарта еще не является обязательной, но допускается ее досрочное применение, компания, впервые применяющая МСФО, может использовать старую или новую его версию при условии, что ко всем представленным в отчетности периодам применяется одна и та же версия стандарта. В МСФО (IFRS) 3 внесена поправка, разъясняющая, что стандарт не применяется к учету образования любой совместной деятельности в соответствии с МСФО (IFRS) 11. Она также разъясняет, что исключение из сферы применения стандарта действует только для финансовой отчетности самой совместной деятельности. Поправка к МСФО (IFRS) 13 разъясняет, что исключение, касающееся портфеля в МСФО (IFRS) 13, которое позволяет предприятию оценивать справедливую стоимость группы финансовых активов и финансовых обязательств на нетто-основе, применяется ко всем договорам (включая договоры о купле-продаже нефинансовых статей) в рамках сферы применения МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9. В МСФО (IAS) 40 внесена поправка, разъясняющая, что стандарты МСФО (IAS) 40 и МСФО (IFRS) 3 не являются взаимоисключающими. Руководство в МСФО (IAS) 40 помогает составителям отчетности проводить различие между инвестиционным имуществом и недвижимостью, занимаемой владельцем. Составителям отчетности также необходимо изучить руководство в МСФО (IFRS) 3 для того, чтобы определить, является ли приобретение инвестиционного имущества объединением бизнеса. Данные ежегодные усовершенствования не утверждены для применения в РФ. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные ежегодные усовершенствования повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

5. ВЫРУЧКА ОТ ПЕРЕВОЗОК

| | 2013 г. | 2012 г. |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Регулярные пассажирские перевозки | 230 593,6 | 194 239,0 |
| Чартерные пассажирские перевозки | 17 174,3 | 15 778,5 |
| Грузовые перевозки | 9 777,8 | 11 309,9 |
| Итого выручка от перевозок | 257 545,7 | 221 327,4 |

6. ПРОЧАЯ ВЫРУЧКА

| | 2013 г. | 2012 г. |
|--|-----------------|-----------------|
| Доходы по соглашениям с авиакомпаниями | 16 885,5 | 15 625,4 |
| Доходы от партнеров по программе премирования пассажиров | 5 614,5 | 2 286,2 |
| Заправка топливом | 2 154,2 | 2 344,8 |
| Реализация бортового питания | 1 217,3 | 651,4 |
| Наземное обслуживание | 901,5 | 995,2 |
| Доходы гостиничного хозяйства | 514,8 | 572,7 |
| Продажи товаров беспошлинной торговли | 419,6 | 5 327,6 |
| Прочие доходы | 5 702,7 | 3 908,3 |
| Итого прочая выручка | 33 410,1 | 31 711,6 |

7. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА И АМОРТИЗАЦИИ

| | 2013 г. | 2012 г. |
|--|------------------|------------------|
| Обслуживание ВС | 46 014,6 | 39 612,8 |
| Техническое обслуживание ВС | 20 374,3 | 18 142,2 |
| Расходы по операционной аренде | 19 177,1 | 17 630,4 |
| Коммерческие и маркетинговые расходы | 12 808,3 | 10 993,3 |
| Административные и общехозяйственные расходы | 8 662,5 | 7 933,5 |
| Расходы по обслуживанию пассажиров | 6 814,6 | 5 514,2 |
| Услуги связи | 5 903,2 | 4 690,9 |
| Расходы на продукты, для производства бортового питания | 4 923,8 | 2 907,2 |
| Таможенные пошлины | 1 396,1 | 1 387,0 |
| Расходы по страхованию | 1 242,4 | 1 260,1 |
| Себестоимость продукции беспошлинной торговли | 192,2 | 1 806,5 |
| Прочие расходы | 5 844,9 | 9 505,5 |
| Операционные расходы, за исключением авиационного топлива, расходов на оплату труда и амортизацию | 133 354,0 | 121 383,6 |
| Авиационное топливо | 79 127,8 | 71 126,6 |
| Итого операционные расходы, за исключением расходов на оплату труда и амортизации | 212 481,8 | 192 510,2 |

8. РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА

| | 2013 г. | 2012 г. |
|---|-----------------|-----------------|
| Заработная плата | 36 702,6 | 31 913,6 |
| Расходы по пенсионному обеспечению | 6 930,2 | 5 059,1 |
| Социальные отчисления во внебюджетные фонды | 1 715,7 | 1 640,1 |
| Итого расходы на оплату труда | 45 348,5 | 38 612,8 |

Расходы по пенсионному обеспечению включают:

- обязательные отчисления в Пенсионный фонд РФ,
- отчисления в негосударственный пенсионный фонд в рамках пенсионного плана с фиксированными взносами, в соответствии с которым Группа осуществляет дополнительные пенсионные отчисления в размере определенного процента (20% в 2013 году, от 15% до 20% в 2012 году) от перечислений, осуществляемых самими сотрудниками – участниками данной программы, а также
- увеличение чистой приведенной стоимости будущих вознаграждений, которые Группа планирует выплатить своим работникам при выходе на пенсию по программе пенсионных планов с установленными выплатами:

| | 2013 г. | 2012 г. |
|---|----------------|----------------|
| Отчисления в Пенсионный фонд РФ | 6 866,3 | 4 954,8 |
| Пенсионный план с фиксированными взносами | 44,5 | 9,7 |
| Пенсионный план с установленными выплатами | 19,4 | 94,6 |
| Итого расходы по пенсионному обеспечению | 6 930,2 | 5 059,1 |

9. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕТТО

| | 2013 г. | 2012 г. |
|---|------------------|------------------|
| Штрафы и пени, полученные от поставщиков | 207,0 | 221,9 |
| Страховое возмещение полученное | 170,8 | 109,8 |
| Доход от списания кредиторской задолженности | 119,2 | 286,6 |
| Убыток от списания сомнительной задолженности | (615,5) | (382,5) |
| Списание НДС к возмещению | (20,4) | (102,6) |
| Прочие расходы | (2 533,5) | (1 206,1) |
| Убыток от списания гудвила (Примечание 23) | - | (1 356,5) |
| Итого операционные доходы и расходы, нетто | (2 672,4) | (2 429,4) |

10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

| | 2013 г. | 2012 г. |
|---|----------------|----------------|
| <i>Финансовые доходы:</i> | | |
| Прибыль по производным финансовым инструментам (Примечание 24) | 1 812,0 | 415,0 |
| Процентные доходы по банковским вкладам и страховым депозитам | 542,6 | 433,1 |
| Прибыль от продажи инвестиций (Примечание 16) | 331,1 | - |
| Прибыль от курсовых разниц | - | 2 773,1 |
| Прочие финансовые доходы | - | 1 553,8 |
| Итого финансовые доходы | 2 685,7 | 5 175,0 |

| | 2013 г. | 2012 г. |
|---|------------------|------------------|
| <i>Финансовые расходы:</i> | | |
| Убыток от курсовых разниц | (3 348,0) | - |
| Убыток по производным финансовым инструментам (Примечание 24) | (1 191,8) | (349,7) |
| Убыток от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов (Примечание 24) | (938,6) | (1 026,1) |
| Процентные расходы | (3 320,4) | (3 448,2) |
| Убыток от продажи и обесценения инвестиций | - | (310,5) |
| Прочие финансовые расходы | (15,1) | (49,2) |
| Итого финансовые расходы | (8 813,9) | (5 183,7) |

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

| | <u>2013 г.</u> | <u>2012 г.</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Налог на прибыль за текущий год | 6 223,7 | 3 444,7 |
| Расход по отложенному налогу на прибыль | 145,4 | 2 505,5 |
| Итого налог на прибыль | <u>6 369,1</u> | <u>5 950,2</u> |

Ниже приводится сверка суммы, рассчитанной по применимой налоговой ставке, и суммы фактических расходов по налогу на прибыль:

| | <u>2013 г.</u> | <u>2012 г.</u> |
|---|----------------|----------------|
| Прибыль до налогообложения | 13 703,8 | 11 119,7 |
| Ставка налога на прибыль в соответствии с законодательством | 20% | 20% |
| Налог на прибыль, рассчитанный по ставке налога на прибыль в соответствии с законодательством | (2 740,8) | (2 223,9) |

Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль или не включаемых в расчет налогооблагаемой прибыли:

| | | |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Доходы, не облагаемые налогом на прибыль | 104,6 | 327,5 |
| Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль | (2 835,0) | (1 641,1) |
| Непризнанные налоговые убытки текущего года | (35,8) | (151,7) |
| Признание ранее непризнанных налоговых убытков | 149,4 | 118,9 |
| Списание отложенных налоговых активов | (992,9) | (2 019,5) |
| Корректировки по налогу на прибыль за прошлые периоды | (18,6) | (360,4) |
| Итого налог на прибыль | <u>(6 369,1)</u> | <u>(5 950,2)</u> |

В течение года Группа пересмотрела свои оценки в отношении возможности использования налоговых убытков Владавиа и провела списание накопленных отложенных налоговых активов в размере 992,9 млн руб. (в 2012 году: 2 019,5 млн руб. в отношении АК Россия и Владавиа).

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

| | 31 декабря 2013 г. | Изменение за год | 31 декабря 2012 г. | Изменение за год | 31 декабря 2011 г. |
|---|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| <i>Налоговый эффект временных разниц:</i> | | | | | |
| Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды (i) | 456,8 | (947,4) | 1 404,2 | (1 171,5) | 2 575,7 |
| Долгосрочные финансовые инвестиции | 31,2 | (0,8) | 32,0 | 54,5 | (22,5) |
| Дебиторская задолженность | 43,8 | (54,1) | 97,9 | (343,2) | 441,1 |
| Основные средства | 1 232,0 | (77,5) | 1 309,5 | (55,6) | 1 365,1 |
| Кредиторская задолженность | 1 464,4 | 825,6 | 638,8 | 54,8 | 584,0 |
| Производные финансовые инструменты | 510,2 | 189,3 | 320,9 | 130,9 | 190,0 |
| Отложенные налоговые активы до зачета | 3 738,4 | (64,9) | 3 803,3 | (1 330,1) | 5 133,4 |
| Зачет налога | (1 564,9) | (667,2) | (897,7) | (273,4) | (624,3) |
| Отложенные налоговые активы после зачета | 2 173,5 | (732,1) | 2 905,6 | (1 603,5) | 4 509,1 |
| Основные средства | (2 137,9) | (33,6) | (2 104,3) | (1 064,6) | (1 039,7) |
| Таможенные пошлины по импортированным самолетам, находящимся в операционной аренде | (601,0) | 165,5 | (766,5) | 160,7 | (927,2) |
| Долгосрочные финансовые инвестиции | (14,9) | 156,9 | (171,8) | (139,6) | (32,2) |
| Дебиторская задолженность | (160,8) | (55,6) | (105,2) | (37,6) | (67,6) |
| Кредиторская задолженность | (297,3) | (310,8) | 14,3 | (88,7) | 103,0 |
| Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды | - | - | - | (19,3) | 19,3 |
| Отложенные налоговые обязательства до зачета | (3 211,9) | (77,6) | (3 133,5) | (1 189,1) | (1 944,4) |
| Зачет налога | 1 565,0 | 667,2 | 897,7 | 273,4 | 624,3 |
| Отложенные налоговые обязательства после зачета | (1 646,9) | 589,6 | (2 235,8) | (915,7) | (1 320,1) |
| Изменения за год, нетто | | (143,3) | | (2 519,2) | |
| За вычетом отложенного налога, признанного непосредственно в составе капитала (ii) | | (1,6) | | 82,3 | |
| Активы, предназначенные для продажи | | (0,6) | | (68,6) | |
| Расход по отложенному налогу на прибыль за год | | (145,5) | | (2 505,5) | |

(i) Убытки за разные периоды, перенесенные на будущие налоговые периоды, могут быть использованы в период с 2014 года по 2022 год;

(ii) Отложенный налоговый актив, возникший в результате изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов в размере 1,6 млн руб. (в 2012 году: отложенное налоговое обязательство в размере 82,3 млн руб.), признан в настоящей консолидированной финансовой отчетности (Примечание 24).

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенное налоговое обязательство в отношении временной разницы в размере 191,8 млн руб. (в 2012 году: 191,8 млн руб.), связанное с инвестициями в дочерние предприятия Группы, не было признано в данной консолидированной финансовой отчетности, поскольку Группа в состоянии контролировать реализацию временной разницы, и данная реализация не ожидается в ближайшем обозримом будущем.

Руководство считает, что отложенные налоговые активы в сумме 2,5 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2013 г. (на 31 декабря 2012 г.: 2,0 млн руб.) и отложенные налоговые обязательства в сумме 2,5 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2013 г. (на 31 декабря 2012 г.: 2,6 млн руб.) могут быть возмещены в сроки свыше 12 месяцев после окончания отчетного периода.

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

| | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Средства в кассе и на банковских счетах в рублях | 9 776,3 | 7 825,6 |
| Средства на банковских счетах в долларах США | 4 022,5 | 4 921,9 |
| Банковские депозиты со сроком погашения менее 90 дней в рублях | 1 891,2 | 288,6 |
| Банковские депозиты со сроком погашения менее 90 дней в долларах США | 1 309,2 | 15,6 |
| Средства на банковских счетах в прочих валютах | 1 067,1 | 1 117,7 |
| Средства на банковских счетах в Евро | 499,1 | 810,1 |
| Денежные средства в пути | 94,3 | 90,1 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 18 659,7 | 15 069,6 |

Информация о подверженности Группы риску, связанному с изменением процентных ставок, и анализ чувствительности финансовых активов приводятся в Примечании 37. Большая часть денежных средств Группы размещена в российском банке, находящемся под контролем государства с высоким уровнем надежности - ОАО «Сбербанк России» (далее – «Сбербанк РФ») с долгосрочным кредитным рейтингом ВВВ (рейтинговое агентство Fitch), а также в ОАО «Банк БФА» (далее – «Банк БФА») с долгосрочным кредитным рейтингом В (рейтинговое агентство S&P).

На 31 декабря 2013 г. денежные средства в размере 104,4 млн руб. (на 31 декабря 2012 г.: 44,7 млн руб.) были ограничены в использовании и отражены в прочих внеоборотных активах в консолидированном отчете о финансовом положении Группы.

13. СТРАХОВЫЕ ДЕПОЗИТЫ ПО АРЕНДЕ ВОЗДУШНЫХ СУДОВ

Страховой депозит выдается лизингодателю как обеспечение полного, своевременного и добросовестного выполнения арендатором своих обязательств. Страховой депозит перечисляется лизингодателю одной или несколькими суммами. Обычно сумма гарантийного депозита равна трем ежемесячным арендным платежам. Арендатор имеет право заменить страховой депозит полностью или частично аккредитивом. Также страховой депозит может быть зачтен в счет последней оплаты лизингового платежа или любого платежа в случае какого-либо невыполнения обязательств со стороны арендатора. Страховой депозит возвращается в связи с прекращением или аннулированием договора аренды или возвратом ВС сразу после даты прекращения аренды и после выполнения арендатором своих обязательств. Страховые депозиты по договорам аренды отражаются по амортизированной стоимости с применением средней рыночной ставки доходности от 5% до 9,5% в 2013 году (в 2012 году: 5,0% до 9,5%).

13. СТРАХОВЫЕ ДЕПОЗИТЫ ПО АРЕНДЕ ВОЗДУШНЫХ СУДОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

| | Страховые депозиты по аренде ВС | |
|--|------------------------------------|-------------------------------|
| На 1 января 2012 г. | 1 024,2 | |
| Поступление страховых депозитов в течение года | 341,7 | |
| Амортизация в течение года | 91,5 | |
| Возврат страховых депозитов в течение года | (70,2) | |
| Курсовая разница | (65,0) | |
| На 31 декабря 2012 г. | 1 322,2 | |
| Поступление страховых депозитов в течение года | 321,8 | |
| Амортизация в течение года | 241,1 | |
| Возврат страховых депозитов в течение года | (502,9) | |
| Курсовая разница | 110,8 | |
| На 31 декабря 2013 г. | 1 493,0 | |
| | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
| Краткосрочная часть страховых депозитов | 404,6 | 247,0 |
| Долгосрочная часть страховых депозитов | 1 088,4 | 1 075,2 |
| Итого страховые депозиты по аренде ВС | 1 493,0 | 1 322,2 |

По состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. страховые депозиты по аренде ВС являются непросроченными и необесцененными. Ниже приводится анализ страховых депозитов по аренде ВС по кредитному качеству:

| | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Международные компании | 1 473,0 | 1 304,4 |
| Российские компании | 20,0 | 17,8 |
| Итого страховые депозиты по аренде ВС | 1 493,0 | 1 322,2 |

14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТЫ

| | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Дебиторская задолженность по основной деятельности | 24 889,1 | 19 146,4 |
| Прочая финансовая дебиторская задолженность | 1 547,5 | 2 657,9 |
| За вычетом резерва под обесценение | (2 440,2) | (3 273,8) |
| Итого финансовая дебиторская задолженность | 23 996,4 | 18 530,5 |
| Предоплаты поставщикам | 10 869,0 | 11 089,2 |
| НДС и прочие налоги к возмещению | 10 500,5 | 8 392,4 |
| Предоплата за поставку ВС | 8 197,2 | 7 099,1 |
| Отложенные расходы по таможенным пошлинам в отношении импортированных самолетов, находящихся в операционной аренде, краткосрочная часть | 934,9 | 1 113,6 |
| Прочая дебиторская задолженность | 1 192,9 | 959,2 |
| Итого дебиторская задолженность и предоплаты | 55 690,9 | 47 184,0 |

В составе дебиторской задолженности и предоплаты отражаются предоплаты за приобретение ВС, поставка которых предполагается в течение 12 месяцев после отчетной даты. Изменение по строке «Предоплата за поставку ВС» связано с приближением срока поставки ВС, а также с возвратом предоплат в связи с поставкой ВС в текущем периоде.

14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенные расходы по таможенным пошлинам в размере 934,9 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2013 г. (на 31 декабря 2012 г.: 1 113,6 млн руб.) относятся к краткосрочной части оплаченных таможенных пошлин в отношении самолетов, импортированных на условиях операционной аренды. Данные таможенные пошлины признаются как расходы в составе операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке Группы на протяжении срока действия договора операционной аренды. Долгосрочная часть отложенных расходов по таможенным пошлинам раскрывается в Примечании 19.

Анализ финансовой дебиторской задолженности в разрезе валют представлен в Примечании 37. НДС и прочие налоги к возмещению, а также отложенные расходы по таможенным пошлинам в отношении импортированных самолетов, находящихся в операционной аренде, выражены в рублях. Предоплаты поставщикам выражены преимущественно в рублях. Предоплата за поставку ВС выражены в долларах США и Евро.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. Группа создала необходимый резерв под обесценение дебиторской задолженности и предоплаты.

Изменения величины резерва под обесценение дебиторской задолженности и предоплаты представлены в таблице:

| | Резерв под обесценение |
|---|-----------------------------------|
| На 1 января 2012 г. | 2 890,5 |
| Увеличение резерва под обесценение в течение года | 1 699,3 |
| Использование резерва | (382,5) |
| Восстановление резерва | (933,5) |
| На 31 декабря 2012 г. | 3 273,8 |
| Увеличение резерва под обесценение в течение года | 1 100,2 |
| Использование резерва | (577,2) |
| Восстановление резерва | (1 356,6) |
| На 31 декабря 2013 г. | 2 440,2 |

Анализ финансовой дебиторской задолженности по кредитному качеству приведен в Примечании 37.

15. РАСХОДНЫЕ ЗАПЧАСТИ И ЗАПАСЫ

| | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Расходные запасные части | 3 628,6 | 2 824,6 |
| Топливо | 362,1 | 618,7 |
| Прочие запасы | 1 370,2 | 900,1 |
| Итого расходные запчасти и запасы, брутто-величина | 5 360,9 | 4 343,4 |
| За вычетом резерва под снижение стоимости расходных запчастей некондиционных запасов | (433,7) | (58,9) |
| Итого расходные запчасти и запасы | 4 927,2 | 4 284,5 |

16. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

В 2012 году руководство Группы приняло решение о продаже 66,67% принадлежащих ей акций Аэроферст и классифицировало активы данного дочернего предприятия как предназначенные для продажи. По состоянию на 31 декабря 2012 г. стоимость продажи была определена и превышала балансовую стоимость активов Аэроферста.

| | 31 декабря 2012 г. |
|--|---------------------------|
| | Аэроферст |
| Основные средства (Примечание 21) | 514,2 |
| Материально-производственные запасы | 933,3 |
| Дебиторская задолженность и предоплаты | 264,1 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 111,6 |
| Прочие внеоборотные активы | 2,0 |
| Итого активы выбывающей группы, предназначенные для продажи | 1 825,2 |
| Кредиторская задолженность и начисленные обязательства | (682,6) |
| Обязательства по выплате заработной платы | (32,7) |
| Отложенные налоговые обязательства | (60,5) |
| Итого обязательства, непосредственно связанные с активами выбывающей группы, предназначенными для продажи | (775,8) |
| Чистые активы выбывающей группы, предназначенные для продажи | 1 049,4 |

Активы, предназначенные для продажи, включены в состав прочих операционных сегментов по состоянию на 31 декабря 2012 г. (Примечание 35).

В январе 2013 года Группа продала свою долю в уставном капитале Аэроферста. Ниже представлена информация о выбывших активах и обязательствах, а также о вознаграждении при продаже и результатах продажи:

| | 30 января 2013 г. |
|--|--------------------------|
| Гудвил (Примечание 23) | 196,9 |
| Основные средства | 514,4 |
| Материально-производственные запасы | 848,1 |
| Дебиторская задолженность и предоплаты | 133,6 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 61,8 |
| Прочие внеоборотные активы | 2,0 |
| Прочие оборотные активы | 7,3 |
| Кредиторская задолженность и начисленные обязательства | (416,5) |
| Обязательства по выплате заработной платы | (48,2) |
| Отложенные налоговые обязательства | (61,1) |
| Чистые активы дочернего предприятия | 1 238,3 |
| За вычетом неконтролирующей доли участия | (347,2) |
| Балансовая стоимость выбывших чистых активов | 891,1 |

Группа получила 1 124,2 млн руб. (за вычетом денежных средств предприятия в сумме 111,6 млн руб.) за продажу принадлежащих ей акций Аэроферста в декабре 2012 года.

Прибыль от продажи дочернего предприятия в сумме 338,9 млн руб. была отражена в составе финансовых доходов Группы за 2013 год.

| | Прибыль от выбытия дочернего предприятия |
|--|---|
| Возмещение, полученное за продажу дочернего предприятия | 1 230,0 |
| Балансовая стоимость проданных чистых активов за вычетом неконтролирующей доли участия | (891,1) |
| Прибыль от выбытия дочернего предприятия | 338,9 |

17. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

| | 31 декабря 2013 г. | | 31 декабря 2012 г. | |
|---|--------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-------------------------|
| | Процент голосующих акций | Балансовая стоимость | Процент голосующих акций | Балансовая стоимость |
| АэроМАШ – АБ | 45,00% | 120,0 | 45,00% | 93,0 |
| Прочие | Различные | 2,8 | Различные | 2,8 |
| Итого инвестиции в ассоциированные предприятия | | 122,8 | | 95,8 |
| | | | 2013 г. | 2012 г. |
| Доля в финансовых результатах ассоциированных предприятий | | | 37,2 | 10,0 |

Финансовая информация АэроМАШ – АБ по состоянию на 31 декабря 2013 г. и за 2013 год представлена в таблице ниже:

| | 31 декабря 2013 г. |
|-----------------------------|-----------------------|
| Краткосрочные активы | 444,8 |
| Внеоборотные активы | 73,5 |
| Краткосрочные обязательства | 177,1 |
| Долгосрочные обязательства | - |
| | 2013 г. |
| Выручка | 2 254,4 |
| Прибыль за год | 119,9 |
| Совокупная прибыль | 119,9 |

18. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

| | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <i>Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи:</i> | | |
| Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи | 6 062,4 | 6 063,5 |
| Вложения в паевые инвестиционные фонды | 14,8 | 14,8 |
| Инвестиционные сертификаты SITA | 19,9 | 16,2 |
| Итого инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (до начисления резерва под обесценение) | 6 097,1 | 6 094,5 |
| <i>Прочие долгосрочные финансовые инвестиции:</i> | | |
| Займы выданные связанным сторонам и векселя связанных сторон (Примечание 39) | 28,9 | 56,7 |
| Займы выданные третьими лицами и векселя третьих лиц | - | 0,4 |
| Прочие долгосрочные инвестиции | 0,1 | 0,3 |
| Итого прочие долгосрочные финансовые инвестиции (до начисления резерва под обесценение) | 29,0 | 57,4 |
| За вычетом резерва под обесценение долгосрочных финансовых инвестиций | (27,3) | (72,7) |
| Итого долгосрочные финансовые инвестиции | 6 098,8 | 6 079,2 |

Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, в основном отражают первоначальную стоимость инвестиций Группы в компанию с государственным влиянием ОАО «МАШ», которая занимается обслуживанием ВС, пассажиров и грузов российских и иностранных авиаперевозчиков, а также предоставлением услуг неавиационного характера предприятиям и организациям, действующим на территории аэропорта Шереметьево и на прилегающей

18. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

территории, пассажирам аэропорта Шереметьево.

Более 80% акций предприятия принадлежат РФ в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом (Примечание 39).

Руководство не может оценить справедливую стоимость инвестиций Группы в акции ОАО «МАШ» с достаточной степенью надежности, так как общество не публиковало последнюю финансовую информацию о своей деятельности, акции данного предприятия не котируются на бирже и в общедоступных источниках отсутствует информация о цене недавних торговых сделок с этими акциями. Инвестиции отражены в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости инвестиций в сумме 6 012,7 млн руб. (на 31 декабря 2012 г.: 6 012,7 млн руб.).

19. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

| | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Отложенные расходы по таможенным пошлинам в отношении импортированных самолетов, находящихся в операционной аренде, долгосрочная часть | 2 914,9 | 3 725,2 |
| НДС, подлежащий возмещению в связи с приобретением ВС | 1 886,4 | 3 229,9 |
| Прочие внеоборотные активы | 1 153,7 | 1 261,7 |
| Итого прочие внеоборотные активы | 5 955,0 | 8 216,8 |

20. ПРЕДОПЛАТЫ ЗА ВОЗДУШНЫЕ СУДА

По состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. сумма предоплаты за ВС составила 12 318,0 млн руб. и 13 534,4 млн руб., соответственно. Изменение долгосрочной части предоплаты связано с приближением контрактного срока поставки ВС, а также выплатой новых долгосрочных авансов поставщикам.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. к суммам предоплат за приобретение ВС относятся авансовые платежи за приобретение:

| Ожидаемый тип аренды | Тип самолета | 31 декабря 2013 г. | | 31 декабря 2012 г. | |
|-------------------------|---------------|----------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|----------------------------|
| | | Количество самолетов, штук | Ожидаемый срок поставки | Количество самолетов, штук | Ожидаемый срок поставки |
| Тип аренды не определен | Боинг В-787 | 22 | 2016-2019 гг. | 22 | 2014 – 2016 гг. |
| Тип аренды не определен | Аэробус А-350 | 22 | 2018-2023 гг. | 22 | 2018 – 2019 гг. |
| Операционная аренда | SSJ 100 | 12 | 2015 г. | 20 | 2014 – 2015 гг. |
| Финансовая аренда | Боинг В-777 | 6 | 2015-2016 гг. | 12 | 2014 – 2016 гг. |
| Тип аренды не определен | Аэробус А-320 | 10 | 2016-2017 гг. | - | - |
| Тип аренды не определен | Аэробус А-321 | 4 | 2016-2017 гг. | - | - |

Предоплаты за приобретение ВС, поставка которых предполагается в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается в составе дебиторской задолженности и предоплаты (Примечание 14).

21. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

| | Собственные ВС и авиационные двигатели | Арендованные ВС и авиационные двигатели | Земля и здания | Машины, оборудова- ние и прочие основные средства | Незавершенное строительство | Итого |
|--|---|--|-------------------|---|--------------------------------|-------------------|
| Стоимость | | | | | | |
| 1 января 2012 г. | 6 156,1 | 54 760,4 | 11 638,9 | 10 757,6 | 5 787,3 | 89 100,3 |
| Приобретения | 455,0 | 20 838,9 | 129,9 | 1 821,2 | 2 519,2 | 25 764,2 |
| Капитализированные затраты | 4,2 | 486,6 | - | - | - | 490,8 |
| Выбытия | (440,7) | (581,7) | (453,5) | (596,9) | (7 087,9) | (9 160,7) |
| Перевод в активы, предназначенные для продажи (iii) | - | - | (460,4) | (153,4) | - | (613,8) |
| Ввод в эксплуатацию | - | - | 93,2 | 404,1 | (497,3) | - |
| 31 декабря 2012 г. | 6 174,6 | 75 504,2 | 10 948,1 | 12 232,6 | 721,3 | 105 580,8 |
| Приобретения (i) | 1 012,8 | 18 023,6 | 108,7 | 2 197,1 | 1 293,2 | 22 635,4 |
| Капитализированные затраты | - | 2 101,3 | - | - | 330,4 | 2 431,7 |
| Выбытия (ii) | (773,7) | (1 032,4) | (34,3) | (748,1) | - | (2 588,5) |
| Ввод в эксплуатацию | - | - | 65,8 | 416,0 | (481,8) | - |
| 31 декабря 2013 г. | 6 413,7 | 94 596,7 | 11 088,3 | 14 097,6 | 1 863,1 | 128 059,4 |
| Накопленная амортизация | | | | | | |
| На 1 января 2012 г. | (3 861,8) | (12 681,9) | (3 723,9) | (5 384,9) | (14,8) | (25 667,3) |
| Начисление за год (Начисление)/восстано- вление резерва под обесценение | (727,6) | (5 145,3) | (400,1) | (1 352,9) | - | (7 625,9) |
| Выбытия | (4,7) | - | - | 13,1 | - | 8,4 |
| Перевод в активы, предназначенные для продажи (iii) | 361,0 | 581,7 | 207,3 | 439,6 | - | 1 589,6 |
| На 31 декабря 2012 г. | - | - | 45,9 | 53,7 | - | 99,6 |
| На 31 декабря 2012 г. | (4 233,1) | (17 245,5) | (3 870,8) | (6 231,4) | (14,8) | (31 595,6) |
| Начисление за год (Начисление)/восстано- вление резерва под обесценение | (886,8) | (6 867,2) | (370,5) | (1 710,5) | - | (9 835,0) |
| Выбытия (ii) | (240,2) | - | - | 55,6 | 1,1 | (183,5) |
| 31 декабря 2013 г. | (4 628,9) | (23 080,3) | (4 236,9) | (7 322,4) | (13,7) | (39 282,2) |
| Остаточная стоимость | | | | | | |
| 31 декабря 2012 г. | 1 941,5 | 58 258,7 | 7 077,3 | 6 001,2 | 706,5 | 73 985,2 |
| 31 декабря 2013 г. | 1 784,8 | 71 516,4 | 6 851,4 | 6 775,2 | 1 849,4 | 88 777,2 |

- (i) Приобретения за 2013 год в основном относятся к поступлению четырех самолетов Боинг В-777, полученных по договору финансовой аренды с балансовой стоимостью 18 023,6 млн руб.
- (ii) Выбытия 2013 года в основном включают выбытие кабин ВС Боинг В-767 и трех самолетов Боинг В-737-500.
- (iii) Перевод в активы, предназначенные для продажи, связан с продажей в 2013 году дочернего предприятия Аэроферст (Примечание 16).

21. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Величина капитализированных в 2013 году процентов по займам и кредитам составила 1 813 млн руб. Ставка капитализации в 2013 году составила 3,7%.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. имущество и земельные участки (включая право аренды), общей балансовой стоимостью 770,7 млн руб. (на 31 декабря 2012 г.: 1 526,7 млн руб.) были предоставлены в залог третьим лицам и связанным сторонам в качестве обеспечения по займам и кредитам полученным Группой (Примечание 30).

По состоянию на 31 декабря 2013 г. стоимость полностью амортизированные основных средств составила 5 551,6 млн руб. (на 31 декабря 2012 г.: 5 935,9 млн руб.).

Убыток от обесценения собственных ВС и авиационных двигателей за 2013 в размере 240,2 млн руб. относится к обесценению ВС, двигателей, капитализированных запчастей в связи с выбытием воздушных судов типа ИЛ-96 (в 2012 году: убыток от обесценения капитализированных запчастей в размере 4,7 млн руб.).

22. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

| | Програм- мное обеспечение | Лицензии | Вложения в разработку ПО и НИОКР | Бренд и клиентская база | Прочие | Всего |
|------------------------------------|---------------------------------|----------|--|-------------------------------|--------|-----------|
| Стоимость | | | | | | |
| На 1 января 2012 г. | 1 584,9 | 133,5 | 388,5 | 1 685,7 | 1,6 | 3 794,2 |
| Приобретения | 408,0 | - | 406,4 | - | - | 814,4 |
| Выбытия | (0,4) | - | - | - | - | (0,4) |
| Ввод в эксплуатацию | 151,5 | - | (151,5) | - | - | - |
| На 31 декабря 2012 г. | 2 144,0 | 133,5 | 643,4 | 1 685,7 | 1,6 | 4 608,2 |
| Приобретения (i) | 465,8 | - | 418,4 | - | - | 884,2 |
| Выбытия | (2,5) | - | (14,2) | - | - | (16,7) |
| На 31 декабря 2013 г. | 2 607,3 | 133,5 | 1 047,6 | 1 685,7 | 1,6 | 5 475,7 |
| Накопленная амортизация | | | | | | |
| На 1 января 2012 г. | (475,1) | (52,8) | - | (36,1) | (0,1) | (564,1) |
| Начисление за год | (439,0) | (17,9) | - | (284,8) | (0,6) | (742,3) |
| Выбытия | 0,1 | - | - | - | - | 0,1 |
| На 31 декабря 2012 г. | (914,0) | (70,7) | - | (320,9) | (0,7) | (1 306,3) |
| Начисление за год | (521,3) | (17,7) | - | (284,2) | (0,1) | (823,3) |
| Выбытия | 3,5 | - | - | - | - | 3,5 |
| На 31 декабря 2013 г. | (1 431,8) | (88,4) | - | (605,1) | (0,8) | (2 126,1) |
| Остаточная стоимость | | | | | | |
| На 31 декабря 2012 г. | 1 230,0 | 62,8 | 643,4 | 1 364,8 | 0,9 | 3 301,9 |
| На 31 декабря 2013 г. | 1 175,5 | 45,1 | 1 047,6 | 1 080,6 | 0,8 | 3 349,6 |

- (i) Приобретения в основном включают расходы, возникшие в результате покупки программных продуктов SAP и SIRAX, а также их установки.

23. ГУДВИЛ

Совокупная балансовая величина гудвила, распределенного на предприятия Группы, и соответствующие величины признанных убытков от обесценения представлены в следующей таблице:

| Наименование ГЕ | 31 декабря 2013 г. | | | 31 декабря 2012 г. | | |
|---------------------------------|----------------------|---|---|----------------------|---|---|
| | Стоимость гудвила | Накопленные убытки от обесценения | Балан- совая стоимость гудвила | Стоимость гудвила | Накопленные убытки от обесценения | Балан- совая стоимость гудвила |
| АК Россия | 5 356,5 | - | 5 356,5 | 5 356,5 | - | 5 356,5 |
| Владавиа | 1 356,5 | (1 356,5) | - | 1 356,5 | (1 356,5) | - |
| Оренбургавиа | 1 145,4 | - | 1 145,4 | 1 145,4 | - | 1 145,4 |
| Аэроферст (Примечание 16) | - | - | - | 196,9 | - | 196,9 |
| АК Аврора | 158,5 | - | 158,5 | 158,5 | - | 158,5 |
| Итого | 8 016,9 | (1 356,5) | 6 660,4 | 8 213,8 | (1 356,5) | 6 857,3 |

Для целей проверки на предмет обесценения, гудвил распределяется между единицами, генерирующими денежные средства (далее – «ГЕ»), а именно предприятиями Группы, представляющими наиболее низкий из уровней внутри Группы, на котором гудвил отслеживается для целей внутреннего управления и который не превышает уровень операционного сегмента Группы.

Возмещаемая величина ГЕ была рассчитана на основе расчета стоимости от ее использования, определенной посредством дисконтирования будущих потоков денежных средств, которые будут получены в результате деятельности предприятия.

Основные допущения, с учетом которых рассчитывались возмещаемые величины, касались ставки дисконтирования, темпа роста для расчета терминальной стоимости и денежных потоков:

Владавиа

По результатам проверки на обесценение гудвила проведенной в 2012 году, было признано полное обесценение гудвила, относящегося к Владавиа, на сумму 1 356,5 млн руб.

АК Россия

Ставка дисконтирования была принята на уровне 12,9% (на 31 декабря 2012 г.: 9,9%). Данная ставка была рассчитана на основе безрисковой ставки по 10-летним государственным облигациям США, скорректированной на страновой риск (для РФ), валютный риск (рубли), риск инвестирования в акции, риск за малую капитализацию. При расчете было учтено среднеотраслевое значение D/E и коэффициента Beta по состоянию на 31 декабря 2013 г.

Стоимость долга была рассчитана, исходя из эффективной ставки по долгосрочным кредитам АК Россия в рублях, а также эффективной ставки по финансовой аренде, скорректированной на валютный риск и доли обязательств по финансовой аренде в общем долге АК Россия.

Доналоговая ставка WACC составила 16,1% (на 31 декабря 2012 г.: 12,38%).

Темп роста для расчета терминальной стоимости был принят на уровне долгосрочного темпа роста ВВП РФ 3,5% (в 2012 году: 4,4%).

Для прогнозирования денежных потоков за основу был принят утвержденный бюджет АК Россия на 2014 год.

23. ГУДВИЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Оренбургавиа**

Ставка дисконтирования была принята на уровне 13,2% (на 31 декабря 2012 г.: 11%). Эта ставка была рассчитана на основе безрисковой ставки по 10-летним государственным облигациям США, скорректированной на страновой риск (для РФ), валютный риск (рубли), риск инвестирования в акции, риск за малую капитализацию, а также было учтено среднеотраслевое значение D/E и коэффициента Beta по состоянию на 31 декабря 2013 г.

Стоимость долга была рассчитана исходя из эффективной ставки по долгосрочным кредитам Оренбургавиа в рублях.

Доналоговая ставка WACC составила 16,5% (на 31 декабря 2012 г.: 13,75%).

Темп роста для расчета терминальной стоимости был принят на уровне долгосрочного темпа роста ВВП РФ 3,5% (в 2012 году: 4,4%).

Для прогнозирования денежных потоков за основу был принят утвержденный бюджет Оренбургавиа на 2014 год.

24. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

| | <u>31 декабря 2013 г.</u> | <u>31 декабря 2012 г.</u> |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Производные финансовые инструменты в составе активов | | |
| В том числе: | | |
| Краткосрочные | 1 033,7 | - |
| Внеоборотные | 1 175,5 | 2 810,4 |
| Итого производные финансовые инструменты в составе активов | <u>2 209,2</u> | <u>2 810,4</u> |
| Производные финансовые инструменты в составе обязательств | | |
| В том числе: | | |
| Краткосрочные | 213,5 | - |
| Долгосрочные | 4 546,5 | 4 414,8 |
| Итого производные финансовые инструменты в составе обязательств | <u>4 760,0</u> | <u>4 414,8</u> |

Группа производит оценку справедливой стоимости и анализ производных финансовых инструментов на регулярной основе для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности или по запросу руководства. Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов, при оценке которых были использованы рыночные параметры 2 и 3 уровней:

24. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

| | Активы | Обязательства |
|---|----------------|----------------|
| На 1 января 2013 г. – Итого производные финансовые инструменты | 2 810,4 | 4 414,8 |
| <i>Производные финансовые инструменты 3 уровня, по которым не применяются специальные правила учета сделок хеджирования</i> | | |
| Изменение справедливой стоимости за год (Примечание 10) | (626,6) | 413,1 |
| Приобретение за год (Примечание 10) | 520,4 | 473,1 |
| Выбытие за год (Примечание 10) | (686,5) | (740,3) |
| <i>Производные финансовые инструменты 2 уровня, по которым применяются специальные правила учета сделок хеджирования</i> | | |
| Изменение справедливой стоимости за год | 191,5 | 199,3 |
| На 31 декабря 2013 г. – Итого производные финансовые инструменты | 2 209,2 | 4 760,0 |
| <i>В том числе:</i> | | |
| <i>Производные финансовые инструменты 3 уровня, по которым не применяются специальные правила учета сделок хеджирования</i> | | |
| | 2 017,7 | 3 980,7 |
| <i>Производные финансовые инструменты 2 уровня, по которым применяются специальные правила учета сделок хеджирования</i> | | |
| | 191,5 | 779,3 |
| На 31 декабря 2013 г. – Итого производные финансовые инструменты | 2 209,2 | 4 760,0 |

Сроки погашения производных финансовых инструментов варьируются в диапазоне от менее 6 месяцев до пяти лет, при этом преобладают производные финансовые инструменты со сроком погашения от одного до двух лет.

Инструменты, к которым применены специальные правила учета сделок хеджирования

Указанные ниже сделки хеджирования оцениваются как эффективные для целей МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

(а) Валютно-процентные СВОПы с фиксированной процентной ставкой

В целях хеджирования части выручки Группы, деноминированной в Евро, от негативных колебаний курса Евро по отношению к рублю в апреле и мае 2013 года Группа заключила с российским банком два договора о совершении сделок валютно-процентного СВОПа с фиксированной процентной ставкой. В 2013 году убыток от изменения справедливой стоимости данного производного финансового инструмента в сумме 558,3 млн руб. был отражен в консолидированном отчете о совокупном доходе вместе с возникшим отложенным налогом в сумме 111,6 млн руб. Сумма, переведенная в состав консолидированного отчета о прибыли или убытке составила в 2013 году 86,6 млн руб.

Аналогичные сделки, заключенные в 2010 году, были закрыты в первом полугодии 2013 года в связи с истечением срока действия договоров. Снижение резерва по инструментам хеджирования в результате закрытия данных сделок составило 485,6 млн руб. Результаты от закрытия данных сделок были отражены в консолидированном отчете о прибыли или убытке за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, а именно доход в сумме 981,3 млн руб. и убыток в сумме 251,0 млн руб., а также изменение величины отложенных налогов в сумме 99,1 млн руб.

При оценке справедливой стоимости инструмента были использованы рыночные параметры 2 уровня. Справедливая стоимость была определена на основании дисконтированных денежных потоков, указанных в договорах, с использованием ставки дисконтирования

24. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

MosPrime 1m для потоков в рублях и EURIBOR для потоков в Евро. Денежные потоки по данному договору ожидаются вплоть до конца первого квартала 2016 года, в котором будут признаны прибыль или убыток по сделке.

Договора заключены с российским банком с долгосрочным кредитным рейтингом BBB- (рейтинговое агентство Fitch), поэтому влияние кредитного риска на стоимость данного производного финансового инструмента незначительное.

Инструменты, к которым применены специальные правила учета сделок хеджирования (продолжение)

(б) Процентный СВОП с фиксированной процентной ставкой

В июне 2011 года Группа заключила договор с российским банком с целью хеджирования риска, возникающего в связи с возможным повышением ставки LIBOR, которая в основном используется для расчета платежей по финансовой аренде. В соответствии с условиями соглашения Группа фиксирует процентные платежи по 21 существующему контракту финансовой аренды. Доход от изменения справедливой стоимости производного финансового инструмента в размере 54,7 млн руб., а также возникший при этом отложенный налог в размере 10,9 млн руб. отражены в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2013 года. Убыток по данной сделке в 2013 году составили 75,1 млн руб.

При оценке справедливой стоимости инструмента были использованы рыночные параметры 2 уровня. Справедливая стоимость была определена на основании дисконтированных денежных потоков, указанных в договоре, с использованием ставки дисконтирования MosPrime 1m, а также форвардных валютных курсов, определенных на основании аналогичных сделок на активном рынке. Менеджмент предполагает наличие необходимых денежных потоков в периоды, в которых будет признаваться прибыль или убыток от сделки, вплоть до июня 2014 года.

Договор заключен с российским банком с долгосрочным кредитным рейтингом BBB+ (рейтинговое агентство Fitch), поэтому влияние кредитного риска на стоимость данного производного финансового инструмента незначительное.

Инструменты, к которым не применяются специальные правила учета сделок хеджирования

Производные финансовые инструменты, приведенные ниже, учитываются как активы, если справедливая стоимость данных инструментов является положительной, и как обязательства, если их справедливая стоимость является отрицательной. Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов включаются в прибыль или убыток за отчетный период.

(а) Топливные опционы

В сентябре и октябре 2012 года, а также в сентябре 2013 года Группа заключила договоры с несколькими российскими банками, с целью хеджирования части затрат на авиатопливо. Доход от изменения справедливой стоимости данного производного финансового инструмента за 2013 год составил 78,8 млн руб. и отражен в консолидированном отчете о прибыли или убытке (в 2012 году убыток в размере 1 283,3 млн руб.).

Аналогичная сделка, заключенная в декабре 2010 года была закрыта в первом полугодии 2013 года в связи с истечением срока действия договора. Доход в результате закрытия этой сделки в сумме 0,8 млн руб. был отражен в составе финансовых доходов за 2013 год.

24. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Договоры заключены с несколькими российскими банками с долгосрочными кредитными рейтингами не ниже ВВВ- (рейтинговое агентство Fitch), поэтому влияние кредитного риска на стоимость данного производного финансовых инструментов несущественное.

При оценке справедливой стоимости инструмента были использованы рыночные параметры 3 уровня с применением метода «Монте-Карло». Для оценки справедливой стоимости опционов были использованы следующие исходные данные:

Инструменты, к которым не применяются специальные правила учета сделок хеджирования (продолжение)

(а) Топливные опционы (продолжение)

- спот-цена на нефть марки Brent, наблюдаемая в информационных системах на дату оценки;
- прогнозная цена на нефть марки Brent, определенная на основании данных аналитиков на период действия опциона;
- волатильность, рассчитанная на основе исторических данных о ценах закрытия Brent;
- ставка MosPrime 1m.

(б) Валютные опционы

В ноябре и декабре 2012 года, а также в августе, сентябре и декабре 2013 года Группа заключила договоры с несколькими российскими банками, с целью хеджирования риска негативного изменения курсов валют. Убыток от изменения справедливой стоимости данного производного финансового инструмента в 2013 году, отраженный в консолидированном отчете о прибыли или убытке, составил 1 018,2 млн руб. (в 2012 году доход в размере 258,9 млн руб.).

Договоры заключены с несколькими российскими банками с долгосрочными кредитными рейтингами не ниже ВВВ- (рейтинговое агентство Fitch), поэтому влияние кредитного риска на стоимость данного производного финансового инструмента несущественное.

При оценке справедливой стоимости инструмента были использованы рыночные параметры 3 уровня с применением метода «Монте-Карло». Для оценки справедливой стоимости опционов были использованы следующие исходные данные:

- спот-курс базового актива, наблюдаемый в информационных системах на дату оценки;
- форвардный курс, определенный на основании данных аналитиков на период действия опциона;
- волатильность, рассчитанная на основе исторических данных о ценах закрытия базового актива;
- ставка US dollar LIBOR 3m.

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., доход от сделок по валютным и топливным опционам составил 830,7 млн руб., убыток – 865,7 млн руб. (за 2012 год: 415,0 млн руб. и 282,0 млн руб., соответственно), они были отражены в составе финансовых доходов и расходов, соответственно.

25. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

| | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Кредиторская задолженность | 18 989,0 | 14 098,9 |
| Дивиденды к уплате | 24,5 | 22,0 |
| Прочая финансовая кредиторская задолженность | 1 643,7 | 2 889,0 |
| Итого финансовая кредиторская задолженность | 20 657,2 | 17 009,9 |
| Задолженность перед персоналом | 7 152,2 | 5 545,7 |
| НДС, подлежащий уплате за импортированные арендуемые самолеты (Примечание 31) | 3 786,2 | 3 157,4 |
| Авансы полученные (за исключением еще не заработанной транспортной выручки) | 1 926,6 | 1 582,8 |
| Задолженность по прочим налогам | 981,2 | 697,6 |
| Прочие краткосрочные обязательства по программе премирования пассажиров (Примечание 26) | 896,4 | 964,0 |
| Задолженность по налогу на прибыль | 142,2 | 550,6 |
| Таможенные пошлины, подлежащие уплате за импортированные арендуемые самолеты (Примечание 31) | 267,3 | 313,0 |
| Прочая кредиторская задолженность | 439,3 | 220,9 |
| Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства | 36 248,6 | 30 041,9 |

По состоянию на 31 декабря 2013 г. задолженность перед персоналом в основном включает в себя задолженность по заработной плате, а также задолженность по социальным отчислениям во внебюджетные фонды в размере 4 328,7 млн руб. (на 31 декабря 2012 г.: 2 615,5 млн руб.) и начисления резерва по неиспользованным отпускам в размере 2 265,7 млн руб. (на 31 декабря 2012 г.: 2 843,6 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2013 г. кредиторская задолженность и начисленные обязательства включают краткосрочную задолженность по НДС в размере 3 786,2 млн руб. (на 31 декабря 2012 г.: 3 157,4 млн руб.) и по таможенным пошлинам в размере 267,3 млн руб. (на 31 декабря 2012 г.: 313,0 млн руб.), относящимся к импортированным арендованным самолетам и которые подлежат уплате ежемесячно равными частями в течение 34 месяцев со дня прохождения данными активами таможенной очистки.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. долгосрочная задолженность по НДС и таможенным пошлинам, относящаяся к импортированным арендованным самолетам, составила 1 886,4 млн руб. (на 31 декабря 2012 г.: 3 199,6 млн руб.) и 168,9 млн руб. (на 31 декабря 2012 г. – 255,1 млн руб.), соответственно (Примечание 31).

Анализ финансовой кредиторской задолженности, выраженной в валюте представлен в Примечании 37. НДС, подлежащий уплате за импортированные арендуемые самолеты, задолженность по налогам на прибыль, задолженность по прочим налогам, задолженность перед персоналом, а также таможенные пошлины, подлежащие уплате за импортированные арендуемые самолеты, выражены в рублях. Прочая кредиторская задолженность и авансы полученные (за исключением еще не заработанной транспортной выручки) выражены преимущественно в рублях.

26. ОТЛОЖЕННАЯ ВЫРУЧКА И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОГРАММЕ ПРЕМИРОВАНИЯ ПАССАЖИРОВ

Отложенная выручка и прочие начисленные обязательства по программе премирования пассажиров (программа «Аэрофлот Бонус») на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. представляют собой количество бонусных миль, накопленных при перелетах на рейсах Группы, но не использованных участниками данной программы, а также количество промо-миль и бонусных миль, накопленных участниками данной программы за пользование услугами, предоставленными партнерами данной программы, соответственно, и оцениваются по справедливой стоимости. Отложенная выручка и прочие начисленные обязательства по программе премирования пассажиров также включают обязательства по дисконтной программе Компании на 31 декабря 2013 г., которые представляют собой справедливую стоимость купонов, дающих право на получение скидки при повторной покупке билетов на сайте Аэрофлота.

| | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Отложенная выручка по программе премирования пассажиров, краткосрочная часть | 577,2 | 357,5 |
| Отложенная выручка по программе премирования пассажиров, долгосрочная часть | 1 862,1 | 1 372,1 |
| Прочие краткосрочные обязательства по программе премирования пассажиров (Примечание 25) | 896,4 | 964,0 |
| Прочие долгосрочные обязательства по программе премирования пассажиров (Примечание 31) | 2 450,6 | 2 825,8 |
| Итого отложенная выручка и прочие обязательства по программе премирования пассажиров | 5 786,3 | 5 519,4 |

27. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

| | Судебные разбира- тельства | Налоговые риски | Ремонт арендованных самолетов при возврате | Итого резервы под обязательства |
|--|----------------------------------|--------------------|---|---------------------------------------|
| На 1 января 2012 г. | 208,1 | 69,4 | - | 277,5 |
| Увеличение резерва за год | 10,8 | 121,5 | - | 132,3 |
| Уменьшение резерва за год | (115,9) | (69,4) | - | (185,3) |
| Убыток от курсовых разниц, нетто-величина | (0,3) | - | - | (0,3) |
| На 31 декабря 2012 г. | 102,7 | 121,5 | - | 224,2 |
| Увеличение резерва за год | 473,5 | 14,4 | 1 252,3 | 1 740,2 |
| Уменьшение резерва за год | (11,8) | (89,3) | - | (101,1) |
| Процентные расходы при дисконтировании резерва | - | - | 559,2 | 559,2 |
| Убыток от курсовых разниц, нетто-величина | - | - | 113,7 | 113,7 |
| На 31 декабря 2013 г. | 564,4 | 46,6 | 1 925,2 | 2 536,2 |

| | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Краткосрочные обязательства | 881,2 | 132,3 |
| Долгосрочные обязательства | 1 655,0 | 91,9 |
| Итого резервы под обязательства | 2 536,2 | 224,2 |

Судебные разбирательства

Группа является ответчиком по юридическим искам разного характера. Резервы под обязательства представляют собой наилучшую оценку руководством Группы вероятных убытков в результате имеющихся и потенциальных судебных исков (Примечание 42).

27. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)*Налоговые риски*

Группа создает резерв под условные обязательства и начисленные штрафы и пени на основании наилучшей оценки руководством суммы дополнительных налогов, необходимость в уплате которых может возникнуть (Примечание 42).

Ремонт арендованных самолетов при возврате

Группа создала резерв по расходам на приведение ВС в надлежащее состояние перед их возвратом в конце срока соглашения операционной аренды в размере 1 925,2 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2013 г.

28. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

Группа арендует ВС по соглашениям финансовой аренды у третьих лиц и связанных сторон (Примечание 39). Перечень ВС Группы, эксплуатирувавшихся на условиях финансовой аренды по состоянию на 31 декабря 2013 г., приведен в Примечании 1.

| | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Общая сумма обязательств по финансовой аренде | 86 514,1 | 67 821,8 |
| Сумма будущих процентов по финансовой аренде | (14 478,6) | (10 667,3) |
| Итого обязательства по финансовой аренде | 72 035,5 | 57 154,5 |
| <i>В том числе:</i> | | |
| Краткосрочные обязательства по финансовой аренде | 8 687,7 | 7 481,6 |
| Долгосрочные обязательства по финансовой аренде | 63 347,8 | 49 672,9 |
| Итого обязательства по финансовой аренде | 72 035,5 | 57 154,5 |

| | 31 декабря 2013 г. | | | 31 декабря 2012 г. | | |
|------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|-----------------|----------------------------|-------------------------------|-----------------|
| <i>Со сроком погашения:</i> | Основная сумма долга | Сумма будущих процентов | Общая сумма | Основная сумма долга | Сумма будущих процентов | Общая сумма |
| По требованию или в течение 1 года | 8 687,7 | 2 652,5 | 11 340,2 | 7 481,6 | 1 985,9 | 9 467,5 |
| От 1 года до 5 лет | 29 408,9 | 7 802,4 | 37 211,3 | 23 441,6 | 5 821,5 | 29 263,1 |
| Более, чем через 5 лет | 33 938,9 | 4 023,7 | 37 962,6 | 26 231,3 | 2 859,9 | 29 091,2 |
| Итого | 72 035,5 | 14 478,6 | 86 514,1 | 57 154,5 | 10 667,3 | 67 821,8 |

По состоянию на 31 декабря 2013 г. начисленные проценты в размере 251,2 млн руб. (на 31 декабря 2012 г.: 121,5 млн руб.) были отражены в составе кредиторской задолженности и начисленных обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. эффективная процентная ставка по финансовой аренде составляла 4,1 % годовых (на 31 декабря 2012 г.: 3,7% годовых).

Обязательства по финансовой аренде в размере 69 033,3 млн руб. выражены в долларах США (на 31 декабря 2012 г.: 53 934,8 млн руб. в долларах США) (Примечание 37).

В 2013 году сумма процентных расходов по договорам финансовой аренды составила 1 786,3 млн руб. (в 2012 году: 1 638,9 млн руб.).

Арендованные ВС и авиационные двигатели, балансовая стоимость которых раскрыта в Примечании 21, фактически представляют обеспечение обязательств по финансовой аренде, поскольку в случае невыполнения обязательств арендатором права на арендованный актив переходят к арендодателю.

29. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И КРАТКОСРОЧНАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

| | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Кредиты и займы в долларах США: | | |
| Сити Банк – краткосрочная часть (Примечание 30) | 791,6 | 737,3 |
| Итого кредиты и займы в долларах США | 791,6 | 737,3 |
| Облигационные займы в рублях: | | |
| Облигационный заем серии БО-03, краткосрочная часть (Примечание 30) | 101,2 | - |
| Облигационные займы серий БО-01 и БО-02 (Примечание 30) | - | 12 213,9 |
| Итого облигационные займы в рублях | 101,2 | 12 213,9 |
| Кредиты и займы в рублях: | | |
| Банк БФА – краткосрочная часть (Примечание 30) | 2 530,5 | - |
| ОАО «АЛЬФА-БАНК» (i) | 1 000,4 | - |
| Сбербанк РФ* – краткосрочная часть (Примечание 30) | 604,8 | 713,3 |
| Банк ИТУРУП (ООО) | - | 118,3 |
| АКБ «Форштадт» (ЗАО) | - | 300,0 |
| Прочие краткосрочные кредиты | - | 32,4 |
| Итого кредиты и займы в рублях | 4 135,7 | 1 164,0 |
| Кредиты и займы в других валютах: | | |
| Евразия Инвестмент Промоушен Ко, Лтд. – краткосрочная часть (Примечание 30) | - | 23,6 |
| Сбербанк РФ* | - | 15,5 |
| Итого кредиты и займы в других валютах | - | 39,1 |
| Итого краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов | 5 028,5 | 14 154,3 |

* Юридические лица, контролируемые государством.

- (i) Остаток на 31 декабря 2013 г. представляет собой кредит на сумму 1 000,4 млн руб., процентная ставка по которому составляет 13,0% годовых. Кредит выдан без обеспечения.

30. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

| | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Кредиты и займы в долларах США: | | |
| Сити Банк – долгосрочная часть (i) | 669,1 | 1 351,0 |
| Аккор | 95,2 | 87,6 |
| Прочие долгосрочные кредиты и займы | 112,6 | 105,0 |
| Итого кредиты и займы в долларах США | 876,9 | 1 543,6 |
| Облигационный заем в рублях: | | |
| Облигационный заем серии БО-03, долгосрочная часть (ii) | 5 000,0 | - |
| Итого облигационный заем в рублях | 5 000,0 | - |
| Кредиты и займы в рублях: | | |
| ОАО «АБ «РОССИЯ» (iii) | 1 500,0 | 1 500,0 |
| Банк БФА – долгосрочная часть (iv) | 500,0 | 3 000,0 |
| Сбербанк РФ* – долгосрочная часть (v) | 500,0 | 1 223,0 |
| Итого кредиты и займы в рублях | 2 500,0 | 5 723,0 |
| Кредиты и займы в других валютах: | | |
| Евразия Инвестмент Промоушен Ко, Лтд. – долгосрочная часть | - | 23,4 |
| Итого кредиты и займы в других валютах | - | 23,4 |
| Итого долгосрочные кредиты и займы | 8 376,9 | 7 290,0 |

* Юридические лица, контролируемые государством.

- (i) Остаток на 31 декабря 2013 г. представляет собой кредит на сумму 669,1 млн руб., процентная ставка по которому составляет LIBOR плюс 3,5% годовых. Кредит используется для финансирования договоров Группы по финансовой аренде ВС;
- (ii) В 2013 году, Группой были погашены биржевые облигационные займы серий БО-01 и БО-02 общей номинальной суммой 12 000 млн руб. и был размещен биржевой облигационный заем серии БО-03 номинальной суммой 5 000,0 млн руб. с процентной ставкой 8,3% годовых. Данный биржевой облигационный заем был привлечен без обеспечения. На 31 декабря 2013 г. доходность к погашению составила 7,98% годовых;
- (iii) Остаток на 31 декабря 2013 г. представляет собой кредит на сумму 1 500,0 млн руб., процентная ставка по которому составляет 10,6% годовых. Кредит привлечен без обеспечения;
- (iv) Остаток на 31 декабря 2013 г. представляют собой кредиты на сумму 500,0 млн руб., процентная ставка по которым составляет 11,9% и 12,4% годовых. Кредиты обеспечены залогом имущества с балансовой стоимостью 567,5 млн руб. и правом аренды земельного участка;
- (v) Остаток на 31 декабря 2013 г. представляют собой кредиты на сумму 500,0 млн руб., процентная ставка по которым составляет от 11,0% до 11,5% годовых. Кредиты обеспечены залогом имущества и земельных участков с балансовой стоимостью 203,2 млн руб.

30. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Долгосрочные кредиты и займы (включая краткосрочную часть) подлежат погашению в следующие сроки:

| | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| В течение 1 года | 4 028,1 | 13 703,6 |
| От 1 года до 5 лет | 8 376,9 | 7 097,4 |
| Более, чем через 5 лет | - | 192,6 |
| Итого долгосрочные кредиты и займы (включая краткосрочную часть) | 12 405,0 | 20 993,6 |
| За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев | (4 028,1) | (13 703,6) |
| Сумма, подлежащая погашению более, чем через 12 месяцев | 8 376,9 | 7 290,0 |

Сумма процентных расходов по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам за 2013 год составила 929,7 млн руб. (за 2012 год: 1 759,7 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. справедливая стоимость кредитов и займов, включая облигационные займы, существенно не отличалась от их балансовой стоимости.

31. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

| | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Прочие долгосрочные обязательства по программе премирования пассажиров (Примечание 26) | 2 450,6 | 2 825,8 |
| НДС, подлежащий уплате за импортированные арендуемые самолеты (Примечание 25) | 1 886,4 | 3 199,6 |
| Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами – долгосрочная часть | 707,4 | 451,1 |
| Таможенные пошлины, подлежащие уплате за импортированные арендуемые самолеты (Примечание 25) | 168,9 | 255,1 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 84,7 | 285,6 |
| Итого прочие долгосрочные обязательства | 5 298,0 | 7 017,2 |

По состоянию на 31 декабря 2013 г. в состав прочих долгосрочных обязательств входила долгосрочная задолженность по НДС в размере 1 886,4 млн руб. (на 31 декабря 2012 г.: 3 199,6 млн руб.) и таможенным пошлинам в размере 168,9 млн руб. (на 31 декабря 2012 г.: 255,1 млн руб.), относящимся к импортированным арендованным самолетам и подлежащим уплате ежемесячно равными частями в течение 34 месяцев со дня прохождения данными активами таможенной очистки.

Долгосрочная задолженность по таможенным пошлинам, подлежащим уплате за импортированные арендуемые самолеты, была дисконтирована по ставке от 9,8% до 12% (на 31 декабря 2012 г.: 9,8% до 12%).

Краткосрочная задолженность по НДС и таможенным пошлинам в размере 3 786,2 млн руб. (на 31 декабря 2012 г.: 3 157,4 млн руб.) и 267,3 млн руб. (на 31 декабря 2012 г.: 313,0 млн руб.), соответственно, относится к импортированным арендованным самолетам (Примечании 25).

32. НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ

В таблице ниже представлена информация о дочернем предприятии (АК Россия), в котором имеется неконтролирующая доля участия, значительная для Группы.

| | |
|--|------------------|
| Процент прав голоса, приходящихся на неконтролирующую долю участия | 25% плюс 1 акция |
| Убыток, приходящийся на неконтролирующую долю участия за 2013 год | (157,6) |
| Накопленные убытки, приходящиеся на неконтролирующие доли участия в дочернем предприятии | (2 452,2) |
| Дивиденды, выплаченные неконтролирующей доле участия в течение 2013 года | - |

Обобщенная финансовая информация по АК Россия по состоянию на 31 декабря 2013 г. и за 2013 год представлена в таблице ниже:

| | 31 декабря 2013 г. |
|-----------------------------|-----------------------|
| Краткосрочные активы | 4 016,2 |
| Внеоборотные активы | 10 492,0 |
| Краткосрочные обязательства | 9 593,4 |
| Долгосрочные обязательства | 14 723,8 |
| | 2013 г. |
| Выручка | 32 090,0 |
| Убыток за год | (656,6) |
| Совокупный убыток | (656,6) |

По состоянию на 31 декабря 2013 г. не существует значительных ограничений возможности получения доступа к активам дочернего предприятия или использования их для урегулирования обязательств дочернего предприятия.

33. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. уставный капитал был равен 1 358,7 млн руб.

| | Количество объявленных и размещенных обыкновенных акций (штук) | Количество собственных обыкновенных акций (штук) | Количество обыкновенных акций в обращении (штук) |
|-----------------------|--|--|---|
| На 31 декабря 2012 г. | 1 110 616 299 | (62 814 444) | 1 047 801 855 |
| На 31 декабря 2013 г. | 1 110 616 299 | (53 757 439) | 1 056 858 860 |

Все выпущенные акции полностью оплачены. Общее количество разрешенных к дополнительному выпуску обыкновенных акций составляет 250 000 000 штук (на 31 декабря 2012 г.: 250 000 000 штук) с номинальной стоимостью один рубль за одну акцию (на 31 декабря 2012 г.: один рубль за одну акцию).

Каждая обыкновенная акция дает ее держателю право на один голос.

В 2013 году количество собственных акций, которыми владела Группа, снизилось на 9 057 005 акций в связи с исполнением опционной программы (Примечание 39), продажей собственных акций в размере 85 900 акций, а также был осуществлен выкуп собственных акций у акционеров Компании в количестве 227 696 штук (в 2012 году снижение составило 7 580 643 акций).

33. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 31 декабря 2013 г. собственные акции, выкупленные у акционеров, принадлежали дочерним предприятиям Группы, которые находятся в полной собственности Группы и Компании:

| | 31 декабря 2013 г. (штук) | 31 декабря 2012 г. (штук) |
|--|------------------------------|------------------------------|
| ОАО «Аэрофлот» | 227 696 | - |
| Аэрофлот-Финанс | 53 527 652 | 62 726 453 |
| ООО «Партнер Аэрофлота» (далее – «Партнер Аэрофлота») | 2 091 | 87 991 |
| Итого собственные акции, выкупленные у акционеров | 53 757 439 | 62 814 444 |

Указанные обыкновенные акции предоставляют права голоса в том же соотношении, что и прочие обыкновенные акции. Руководство Группы фактически контролирует осуществление права голоса, предоставляемое обыкновенными акциями, которые принадлежат предприятию в составе Группы.

Акции Компании котируются на Московской Бирже и по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. торговались по цене 84,1 руб. за штуку и 45,3 руб. за штуку.

Компания осуществила эмиссию глобальных депозитарных расписок (GDR) в декабре 2000 года. Одна глобальная депозитарная расписка соответствует 100 обыкновенным акциям. На 31 декабря 2013 г. и на 31 декабря 2012 г. глобальные депозитарные расписки торговались на Франкфуртской фондовой бирже по цене 8 004,6 руб. за единицу и 4 478,9 руб. за единицу, соответственно.

34. ДИВИДЕНДЫ

24 июня 2013 г. на ежегодном собрании акционеров Компании были утверждены дивиденды за 2012 год в размере 1,1636 руб. на акцию, что соответствует 1 292,4 млн руб. в пересчете на объявленные и размещенные акций Компании.

25 июня 2012 г. на ежегодном собрании акционеров Компании были утверждены дивиденды за 2011 год в размере 1,8081 руб. на акцию, что соответствует 2 000,0 млн руб. в пересчете на объявленные и размещенные акций Компании.

Все дивиденды объявляются и выплачиваются в рублях.

35. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

В Группе существуют несколько операционных сегментов, но ни один из них, за исключением сегмента «Пассажирские перевозки», не отвечает количественному лимиту для отнесения сегмента к отчетному. В 2013 году руководством был проведен анализ и сделан вывод, что раскрытие операционных сегментов, которые не удовлетворяют количественным критериям, не является важным для пользователей консолидированной финансовой отчетности Группы. В связи с этим руководством было пересмотрено раскрытие операционных сегментов за 2012 года соответствующим образом.

Результаты деятельности по направлениям пассажирских перевозок оцениваются на основе информации, которая представлена во внутренних управленческих отчетах, которые рассматриваются генеральным директором Группы. Распределение выручки от пассажирских перевозок по направлениям осуществляется исходя из географического расположения пунктов назначений при осуществлении воздушных перевозок. Выручка от пассажирских перевозок по направлениям используется для оценки результатов деятельности, так как Группа считает, что такая информация является наиболее значимой при оценке результатов.

35. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

| | Пассажирские перевозки | Прочие | Исключение операций между сегментами | Итого по Группе |
|--|---------------------------|-----------------|--|--------------------|
| 2013 г. | | | | |
| Внешняя реализация | 288 651,8 | 2 304,0 | - | 290 955,8 |
| Реализация между сегментами | 10,6 | 9 203,7 | (9 214,3) | - |
| Итого выручка | 288 662,4 | 11 507,7 | (9 214,3) | 290 955,8 |
| Операционная прибыль | 18 597,4 | 1 400,3 | (202,9) | 19 794,8 |
| Финансовые доходы | | | | 2 685,7 |
| Финансовые расходы | | | | (8 813,9) |
| Доля в финансовых результатах ассоциированных предприятий | | | | 37,2 |
| Прибыль до налогообложения | | | | 13 703,8 |
| Расход по налогу на прибыль | | | | (6 369,1) |
| Прибыль за год | | | | 7 334,7 |
| На 31 декабря 2013 г. | | | | |
| Активы по сегментам | 210 902,8 | 6 971,3 | (11 480,2) | 206 393,9 |
| Инвестиции в ассоциированные компании | - | 140,5 | - | 140,5 |
| Нераспределенные активы | | | | 2 649,5 |
| Итого активы | | | | 209 183,9 |
| Обязательства по сегментам | 153 414,7 | 4 782,0 | (5 282,1) | 152 914,6 |
| Нераспределенные обязательства | | | | 1 789,3 |
| Итого обязательства | | | | 154 703,9 |
| 2013 г. | | | | |
| Капитальные затраты и приобретения основных средств (Примечание 21) | 24 614,3 | 451,6 | - | 25 065,9 |
| Амортизация (Примечания 21 и 22) | 10 474,2 | 184,1 | - | 10 658,3 |
| Обесценение гудвила (Примечание 9) | - | - | - | - |

35. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

| | Пассажирские перевозки | Прочие | Исключение операций между сегментами | Итого по Группе |
|--|---------------------------|-----------------|--|--------------------|
| 2012 г. | | | | |
| Внешняя реализация | 246 084,6 | 6 954,4 | - | 253 039,0 |
| Реализация между сегментами | 1,8 | 7 075,6 | (7 077,4) | - |
| Итого выручка | 246 086,4 | 14 030,0 | (7 077,4) | 253 039,0 |
| Операционная прибыль | 9 831,9 | 1 503,1 | (216,6) | 11 118,4 |
| Финансовые доходы | | | | 5 175,0 |
| Финансовые расходы | | | | (5 183,7) |
| Доля в финансовых результатах ассоциированных предприятий | | | | 10,0 |
| Прибыль до налогообложения | | | | 11 119,7 |
| Налог на прибыль | | | | (5 950,2) |
| Прибыль за год | | | | 5 169,5 |
| На 31 декабря 2012 г. | | | | |
| Активы по сегментам | 188 994,8 | 7 376,8 | (11 755,7) | 184 615,9 |
| Инвестиции в ассоциированные компании | - | 95,8 | - | 95,8 |
| Нераспределенные активы | | | | 4 995,1 |
| Итого активы | | | | 189 706,8 |
| Обязательства по сегментам | 137 304,9 | 5 342,2 | (5 122,2) | 137 524,9 |
| Нераспределенные обязательства | | | | 2 786,5 |
| Итого обязательства | | | | 140 311,4 |
| 2012 г. | | | | |
| Капитальные затраты и приобретения основных средств (Примечание 21) | 25 741,8 | 513,2 | - | 26 255,0 |
| Амортизация (Примечания 21 и 22) | 8 203,2 | 165,0 | - | 8 368,2 |
| Обесценение гудвила (Примечание 9) | 1 356,5 | - | - | 1 356,5 |

35. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

| | 2013 г. | 2012 г. |
|--|------------------|------------------|
| Пассажирские перевозки: | | |
| <i>Международные рейсы из РФ в:</i> | | |
| Европу | 40 149,2 | 34 745,5 |
| Азию | 19 424,7 | 15 889,4 |
| Северную Америку | 5 118,3 | 3 178,3 |
| Прочие регионы | 2 088,9 | 2 202,4 |
| Итого выручка от пассажирских перевозок из РФ | 66 781,1 | 56 015,6 |
| <i>Международные рейсы в РФ из:</i> | | |
| Европы | 40 288,8 | 36 099,1 |
| Азии | 20 370,5 | 16 764,5 |
| Северной Америки | 5 011,3 | 3 140,6 |
| Прочих регионов | 2 032,3 | 2 083,6 |
| Итого выручка от пассажирских перевозок в РФ | 67 702,9 | 58 087,8 |
| Внутренние перевозки пассажиров | 95 559,8 | 79 660,2 |
| Прочие международные перевозки пассажиров | 549,8 | 475,4 |
| Итого выручка от пассажирских перевозок | 230 593,6 | 194 239,0 |

36. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПО КАТЕГОРИЯМ ОЦЕНКИ

Классификация финансовых активов и обязательств на категории для целей оценки по состоянию на 31 декабря 2013 г. представлена в таблицах ниже:

| | Прим. | Займы и дебиторская задолжен- ность | Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | Производные финансовые инструменты (хеджирование) | Итого |
|--|-------|--|--|--|--|-----------------|
| Денежные средства и их эквиваленты | 12 | 18 659,7 | - | - | - | 18 659,7 |
| Краткосрочные финансовые инвестиции | | 529,8 | 0,5 | - | - | 530,3 |
| Финансовая дебиторская задолженность | 14 | 23 996,4 | - | - | - | 23 996,4 |
| Страховые депозиты по аренде ВС | 13 | 1 493,0 | - | - | - | 1 493,0 |
| Производные финансовые инструменты | 24 | - | - | 2 017,6 | 191,5 | 2 209,1 |
| Долгосрочные финансовые инвестиции | 18 | 28,9 | 6 069,9 | - | - | 6 098,8 |
| Прочие внеоборотные активы | 12 | 104,4 | - | - | - | 104,4 |
| Итого финансовые активы | | 44 812,2 | 6 070,4 | 2 017,6 | 191,5 | 53 091,7 |

36 ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПО КАТЕГОРИЯМ ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

| | Прим. | Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | Производные финансовые инструменты (хеджирование) | Прочие финансовые обязательства | Итого |
|---------------------------------------|-------|---|---|---------------------------------|--------------------|
| Производные финансовые инструменты | 24 | (3 980,7) | (779,3) | - | (4 760,0) |
| Финансовая кредиторская задолженность | 25 | - | - | (20 657,2) | (20 657,2) |
| Обязательства по финансовой аренде | 28 | - | - | (72 035,5) | (72 035,5) |
| Кредиты и займы | 29,30 | - | - | (15 940,7) | (15 940,7) |
| Итого финансовые обязательства | | (3 980,7) | (779,3) | (108 633,4) | (113 393,4) |

Классификация финансовых активов и обязательств на категории для целей оценки по состоянию на 31 декабря 2012 г. представлена в таблицах ниже:

| Активы | Прим. | Займы и дебиторская задолженность | Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | Производные финансовые инструменты (хеджирование) | Итого |
|--------------------------------------|-------|-----------------------------------|--|--|---|-----------------|
| Денежные средства и их эквиваленты | 12 | 15 069,6 | - | - | - | 15 069,6 |
| Краткосрочные финансовые инвестиции | | 328,4 | 0,5 | - | - | 328,9 |
| Финансовая дебиторская задолженность | 14 | 18 530,5 | - | - | - | 18 530,5 |
| Страховые депозиты по аренде ВС | 13 | 1 322,2 | - | - | - | 1 322,2 |
| Производные финансовые инструменты | 24 | - | - | 2 810,4 | - | 2 810,4 |
| Долгосрочные финансовые инвестиции | 18 | 57,2 | 6 022,1 | - | - | 6 079,3 |
| Прочие внеоборотные активы | 12 | 44,7 | - | - | - | 44,7 |
| Итого финансовые активы | | 35 352,6 | 6 022,6 | 2 810,4 | - | 44 185,6 |

36. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ПО КАТЕГОРИЯМ ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

| | Прим. | Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка | Производные финансовые инструменты (хеджирование) | Прочие финансовые обязательства | Итого |
|---------------------------------------|--------|---|---|---------------------------------|--------------------|
| Производные финансовые инструменты | 24 | (3 834,8) | (580,0) | - | (4 414,8) |
| Финансовая кредиторская задолженность | 25 | - | - | (17 009,9) | (17 009,9) |
| Обязательства по финансовой аренде | 28 | - | - | (57 154,5) | (57 154,5) |
| Кредиты и займы | 29, 30 | - | - | (24 555,7) | (24 555,7) |
| Итого финансовые обязательства | | (3 834,8) | (580,0) | (98 720,1) | (103 134,9) |

Все прочие финансовые обязательства Группы отражаются по амортизированной стоимости.

37. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ

Группа осуществляет функцию управления рисками, связанными с финансовыми инструментами, которые включают рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск изменения цен на топливо и риск, связанный с управлением капиталом), кредитный риск и риск ликвидности.

Риск ликвидности

Группа подвержена воздействию риску ликвидности, который заключается в потенциальной неспособности Группы выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Группы. Группа осуществляет детальное планирование и прогнозирование денежных потоков для обеспечения ликвидности на достаточном уровне.

Далее в таблице представлена информация о финансовых обязательствах (исключая производные финансовые инструменты) Группы по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. в расшифровке по договорным срокам погашения (на основании времени, оставшегося с отчетной даты до контрактного срока погашения). Суммы, представленные в таблицах, отражают контрактные недисконтированные потоки денежных средств на соответствующие отчетные даты (с учетом будущих процентных выплат):

37. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

| 31 декабря 2013 г. | Средняя процентная ставка | | 0-12 месяцев | 1 года- 2 лет | 2-5 лет | Более 5 лет | Итого |
|--|---------------------------|-----------------------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| | Ставка по контракту | Эффективная ставка | | | | | |
| Займы и кредиты в иностранной валюте | 3,5% | 3,5% | 834,5 | 890,8 | 1,8 | - | 1 727,1 |
| Займы и кредиты в рублях | 11,5% | 11,5% | 4 692,5 | 2 703,0 | - | - | 7 395,5 |
| Облигационные займы в рублях | 8,3% | 8,3% | 516,2 | 415,0 | 5 108,0 | - | 6 039,2 |
| Обязательства по финансовой аренде | 3,9% | 3,9% | 11 340,2 | 9 826,3 | 27 384,9 | 37 966,5 | 86 517,9 |
| Финансовая кредиторская задолженность | - | - | 20 657,2 | - | - | - | 20 657,2 |
| Итого будущие выплаты, включая будущие процентные выплаты | | | 38 040,6 | 13 835,1 | 32 494,7 | 37 966,5 | 122 336,9 |
| 31 декабря 2012 г. | Средняя процентная ставка | | 0-12 месяцев | 1 года- 2 лет | 2-5 лет | Более 5 лет | Итого |
| | Ставка по контракту | Эффективная ставка | | | | | |
| Займы и кредиты в иностранной валюте | 3,7% | 3,7% | 845,2 | 788,7 | 640,4 | 191,1 | 2 465,4 |
| Займы и кредиты в рублях | 11,2% | 11,2% | 1 858,1 | 4 340,2 | 2 078,0 | - | 8 276,3 |
| Облигационные займы в рублях | 7,8% | 7,6% | 12 461,0 | - | - | - | 12 461,0 |
| Обязательства по финансовой аренде | 3,7% | 3,7% | 9 463,3 | 7 973,6 | 21 159,8 | 29 293,7 | 67 890,4 |
| Финансовая кредиторская задолженность | - | - | 17 009,8 | - | - | - | 17 009,8 |
| Итого будущие выплаты, включая будущие процентные выплаты | | | 41 637,4 | 13 102,5 | 23 878,2 | 29 484,8 | 108 102,9 |

Информация о сроках погашения производных финансовых инструментах представлена в Примечании 24.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. в рамках кредитных линий, предоставленных различными кредитными организациями, Группа располагала возможностью привлечь денежные средства в размере 16 228,5 млн руб. (на 31 декабря 2012 г.: 29 145,0 млн руб.).

Валютный риск

Группа подвержена воздействию валютного риска в отношении выручки, а также операций по закупкам и привлечению заемных средств, которые выражены в валюте, отличной от рубля. В основном валютный риск возникает по операциям в Евро и долларах США.

Группа осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют. С целью хеджирования риска негативного изменения курсов валют Группа заключила соглашения с несколькими российскими банками в ноябре и декабре 2012 года, а также в августе, сентябре и декабре 2013 года (Примечание 24).

37. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Величина валютного риска Группы, определенная исходя из номинальной стоимости финансовых инструментов, составила:

| Млн рублей | Прим . | 31 декабря 2013 г. | | | | 31 декабря 2012 г. | | | |
|--|--------|--------------------|----------------|----------------|-------------------|--------------------|----------------|----------------|-------------------|
| | | Долл. США | Евро | Прочая валюта | Итого | Долл. США | Евро | Прочая валюта | Итого |
| Денежные средства и их эквиваленты | 12 | 5 331,7 | 499,1 | 1 067,1 | 6 897,9 | 4 937,5 | 810,1 | 1 117,7 | 6 865,3 |
| Финансовая дебиторская задолженность | | 11 094,3 | 2 732,4 | 2 594,7 | 16 421,4 | 9 279,5 | 2 933,0 | 2 297,3 | 14 509,8 |
| Прочие внеоборотные активы | | 27,7 | 35,8 | 40,9 | 104,4 | 24,9 | 9,5 | 10,4 | 44,7 |
| Итого активы | | 16 453,7 | 3 267,3 | 3 702,7 | 23 423,7 | 14 241,9 | 3 752,6 | 3 425,4 | 21 419,8 |
| Финансовая кредиторская задолженность | | 6 480,3 | 2 529,6 | 480,0 | 9 489,9 | 4 697,7 | 2 760,9 | 589,8 | 8 048,4 |
| Обязательства по финансовой аренде (краткосрочная часть) | 28 | 8 482,8 | - | - | 8 482,8 | 7 224,6 | - | - | 7 224,6 |
| Обязательства по финансовой аренде (долгосрочная часть) | 28 | 60 550,5 | - | - | 60 550,5 | 46 710,2 | - | - | 46 710,2 |
| Краткосрочные займы и кредиты и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов | 29 | 791,6 | - | - | 791,6 | 737,3 | 15,5 | 23,6 | 776,4 |
| Долгосрочные займы и кредиты | 30 | 876,9 | - | - | 876,9 | 1 543,6 | - | 23,4 | 1 567,0 |
| Итого обязательство | | 77 182,1 | 2 529,6 | 480,0 | 80 191,7 | 60 913,4 | 2 776,4 | 636,8 | 64 326,6 |
| Итого активы/ (обязательства), нетто | | (60 728,4) | 737,7 | 3 222,7 | (56 768,0) | (46 671,5) | 976,2 | 2 788,6 | (42 906,8) |

Ожидается также, что платежи в сумме приблизительно 2,3 млн Евро, 2,3 млн Евро, 2,3 млн Евро, 2,3 млн Евро и 126,4 млн Евро, которые относятся к валютно-процентному СВОПу с фиксированной процентной ставкой, описанному в Примечании 24, будут произведены в марте и сентябре 2014 года, марте и сентябре 2015 года и марте 2016 года, соответственно.

Повышение или понижение курсов нижеперечисленных валют к рублю на 20% по состоянию на 31 декабря 2013 г. и на 31 декабря 2012 г. соответственно привело бы к увеличению/(уменьшению) суммы прибыли после налогообложения на указанные ниже суммы. При проведении анализа предполагалось, что все остальные переменные, в частности процентные ставки, остаются неизменными. Влияние на величину капитала Группы было бы таким же, как и на величину ее прибыли, с учетом налога на прибыль в отношении данной прибыли.

**37. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Валютный риск (продолжение)**

| | 31 декабря 2013 г. | | 31 декабря 2012 г. | |
|---|--|---|--|---|
| | Процент изменения курса валют к рублю | Влияние на прибыль после налогообложения (увеличение/(уменьшение)) | Процент изменения курса валют к рублю | Влияние на прибыль после налогообложения (увеличение/(уменьшение)) |
| Увеличение курса валюты к рублю: | | | | |
| Доллар США | 20% | (10 374,9) | 20% | (7 778,6) |
| Евро | 20% | 123,0 | 20% | 162,7 |
| Прочие валюты | 20% | 537,1 | 20% | 464,8 |
| Снижение курса валюты к рублю: | | | | |
| Доллар США | 20% | 10 374,9 | 20% | 7 778,6 |
| Евро | 20% | (123,0) | 20% | (162,7) |
| Прочие валюты | 20% | (537,1) | 20% | (464,8) |

Риск изменения процентной ставки

Группа подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовые результаты и денежные потоки. Изменение процентных ставок в основном оказывает влияние на изменение стоимости привлечения кредитов и займов (фиксированная процентная ставка) и на будущие денежные потоки (плавающая процентная ставка на кредиты и займы). В момент привлечения новых кредитов и займов, а также финансовой аренды руководство принимает решение исходя из предположения, что фиксированная или плавающая процентная ставка будет более выгодной для Группы на весь период времени до момента погашения.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. финансовые инструменты Группы распределялись по типам процентных ставок следующим образом:

| | Балансовая стоимость | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
| <i>Финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой:</i> | | |
| Финансовые активы | 3 294,7 | 394,4 |
| Финансовые обязательства | (31 434,5) | (39 860,8) |
| Итого финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой | (28 139,8) | (39 466,4) |
| <i>Финансовые инструменты с плавающей ставкой:</i> | | |
| Финансовые обязательства с плавающей ставкой | (54 006,4) | (38 738,0) |

В течение года Группа привлекала некоторые заемные средства на условиях применения плавающей процентной ставки (Примечания 29 и 30). Если бы плавающие процентные ставки в 2013 году были выше или ниже на 20% фактических процентных ставок, то, при отсутствии изменений прочих переменных, изменение процентных расходов было бы незначительным (в 2012 году: не существенно).

37. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск изменения процентной ставки (продолжение)

Проценты по договорам финансовой аренды в основном начисляются на основании плавающих процентных ставок. Существенная часть обязательств по финансовой аренде (12 017,9 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 13 541,9 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2012 г.) – предмет договора процентного СВОПа с фиксированной процентной ставкой (Примечание 24). В случае если в 2013 году эти ставки были бы на 20% выше или ниже фактических процентных ставок, то, при отсутствии изменений прочих переменных, изменение процентных расходов по договорам финансовой аренды было бы несущественным (в 2012 году: не существенно).

Риск изменения цен на авиатопливо

На результаты деятельности Группы существенное влияние оказывает изменение цен на авиатопливо. С целью хеджирования части расходов на авиатопливо от возможного будущего роста цен Группа заключила соглашения с несколькими российскими банками в сентябре и октябре 2012 года, а также в сентябре 2013 года. В соответствии с условиями каждого соглашения Группа получит компенсацию от банка в виде разницы между фактической ценой на авиатопливо и максимальной ценой, указанной в договоре. В то же время, если фактическая цена на авиатопливо окажется ниже наименьшей цены, указанной в соглашении, Группа будет обязана выплатить компенсацию банку (Примечание 24).

Риски, связанные с управлением капиталом

Группа осуществляет управление капиталом с целью обеспечить возможность функционирования в обозримом будущем при максимизации доходности акционеров Компании за счет оптимизации соотношения долга и капитала Группы.

Управление капиталом осуществляется в сравнении с конкурентами из сектора авиаперевозок на основе следующих показателей:

- чистый долг к общему капиталу,
- общий долг к EBITDA,
- чистый долг к EBITDA.

Общая сумма долга включает краткосрочные и долгосрочные (включая краткосрочную часть) кредиты и займы, обязательства по финансовой аренде, обязательства по уплате таможенных пошлин за импортированные арендованные самолеты и обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами.

Размер чистого долга рассчитывается как разница между общей суммой долга и суммой денежных средств и их эквивалентов и краткосрочных финансовых инвестиций.

Общий капитал представляет собой сумму капитала, принадлежащего акционерам Компании, и чистого долга.

Показатель EBITDA представляет собой прибыль от операционной деятельности до вычета амортизации и расходов на уплату таможенных пошлин.

37. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риски, связанные с управлением капиталом (продолжение)

Значения показателей представлены ниже:

| | 2013 г. | 2012 г. |
|---|------------|------------|
| Общий долг | 86 584,5 | 79 618,0 |
| Денежные средства и их эквиваленты и краткосрочные финансовые инвестиции | (18 932,2) | (15 214,8) |
| Чистый долг | 67 652,2 | 64 403,2 |
| Капитал, принадлежащий акционерам Компании | 60 145,5 | 53 917,3 |
| Общий капитал | 127 797,8 | 118 320,5 |
| EBITDA | 31 849,1 | 20 873,6 |
| Чистый долг/Общий капитал | 0,5 | 0,5 |
| Общий долг/EBITDA | 2,7 | 3,8 |
| Чистый долг/ EBITDA | 2,1 | 3,1 |

В течение 2013 и 2012 годов отсутствовали изменения в политике управления капиталом.

В 2013 и 2012 годах ни Группа, ни ее дочерние предприятия не имели требований в отношении капитала, установленные третьими сторонами, за исключением законодательно установленного минимально размера уставного капитала.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых потерь для Группы, если клиент или контрагент по финансовому инструменту не выполняет своих договорных обязательств, и возникает, в основном, из денежных средства и их эквивалентов, финансовой дебиторской задолженности Группы и инвестиций в ценные бумаги.

Группа осуществляет сделки со следующими типами контрагентов:

- (i) Группа имеет кредитные риски, связанные с туристическими агентствами и организациями отрасли. Значительная доля продаж Группы осуществляется через туристические агентства. В связи с тем, что дебиторская задолженность по туристическим агентствам диверсифицирована, в целом кредитный риск оценивается руководством как низкий.
- (ii) Задолженность других авиакомпаний перед Группой регулируется через клиринговую палату ИАТА. Расчеты на постоянной основе снижают кредитный риск в максимально возможной степени.
- (iii) Поставщики ВС требуют от Группы внесения гарантийных депозитов по отношению к будущим поставкам ВС. Группа снижает кредитный риск путем проверки данных о поставщиках и заключает договора только с известными и солидными компаниями.
- (iv) Группа минимизирует кредитный риск, связанный с инвестициями в ценные бумаги, путем инвестирования в ликвидные ценные бумаги с высоким кредитным рейтингом. Руководство осуществляет мониторинг инвестиционной деятельности и, учитывая тот факт, что Группа инвестирует только в ликвидные ценные бумаги с высоким кредитным рейтингом, руководство не ожидает, что контрагент не выполнит своих обязательств.

37. РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск (продолжение)

Максимальная подверженность кредитному риску с учетом резерва под обесценение представлена ниже:

| | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 12) | 18 659,7 | 15 069,6 |
| Финансовая дебиторская задолженность (Примечание 14) | 23 996,4 | 18 530,5 |
| Краткосрочные финансовые инвестиции | 272,5 | 145,2 |
| Долгосрочные финансовые инвестиции (Примечание 18) | 6 098,8 | 6 079,2 |
| Страховые депозиты по аренде ВС (Примечание 13) | 1 493,0 | 1 322,2 |
| Прочие внеоборотные активы (Примечание 12) | 104,4 | 44,7 |
| Итого финансовые активы, подверженные кредитному риску | 50 624,8 | 41 191,4 |

Ниже приводится анализ финансовой дебиторской задолженности по кредитному качеству:

| | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <i>Текущая и не просроченная</i> | <i>26 555,1</i> | <i>22 101,0</i> |
| <i>Просроченная, но не обесцененная задолженность</i> | | |
| - с задержкой платежа менее 90 дней | 118,5 | 289,6 |
| - с задержкой платежа от 91 до 2 лет | - | 7,1 |
| - с задержкой платежа свыше 2 лет | - | - |
| Итого просроченная, но не обесцененная задолженность | 118,5 | 296,7 |
| За вычетом резерва под обесценение | (2 440,2) | (3 273,8) |
| Итого финансовая дебиторская задолженность | 23 996,4 | 18 530,5 |

Концентрация кредитного риска

По состоянию на 31 декабря 2013 г. большая часть денежных средств, а также долгосрочных финансовых инвестиций Группы размещена только в двух банках (по состоянию на 31 декабря 2012 г.: в двух банках) и вложена в одну компанию (по состоянию на 31 декабря 2012 г.: одну компанию), соответственно, что вызывает концентрацию кредитного риска для Группы.

38. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на активном рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и на основе надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

38. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости. К данной категории относятся только производные финансовые инструменты, информация о которых представлена в Примечании 24.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых поступлений будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента. Балансовая стоимость финансовой дебиторской задолженности, страховых депозитов по аренде и займов выданных приблизительно равна их справедливой стоимости, которая относится к уровню 2 по иерархии справедливой стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость финансовых инструментов определяется на основе рыночных котировок, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком до погашения. Балансовая и справедливая стоимости финансовой кредиторской задолженности (Примечание 25), обязательств по финансовой аренде (Примечание 28), займов и кредитов, а также облигационных займов (Примечание 30) на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. существенно не отличались. Справедливая стоимость финансовой кредиторской задолженности, обязательств по финансовой аренде, а также займов и кредитов отнесена к уровням 2, тогда как облигационных займов - к уровню 1 по иерархии справедливой стоимости.

39. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г., а также статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г., представлены ниже.

Ассоциированные предприятия

Остатки по операциям с ассоциированными предприятиями по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г., а также статьи доходов и расходов по операциям с ассоциированными предприятиями за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г., представлены ниже.

39. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ассоциированные предприятия (продолжение)

| | <u>31 декабря 2013 г.</u> | <u>31 декабря 2012 г.</u> |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Активы | | |
| Дебиторская задолженность | 37,9 | 13,4 |
| Обязательства | | |
| Кредиторская задолженность и начисленные обязательства | <u>74,8</u> | <u>72,2</u> |

Суммы задолженности по расчетам между Группой и ассоциированными предприятиями в основном будут погашены в денежной форме.

| | <u>2013 г.</u> | <u>2012 г.</u> |
|--|----------------|----------------|
| Операции | | |
| Продажи ассоциированным предприятиям | 16,7 | 32,0 |
| Приобретение товаров и услуг у ассоциированных предприятий | <u>1 306,2</u> | <u>1 155,6</u> |

Приобретение товаров и услуг у ассоциированных предприятий, в основном, включало услуги авиационной безопасности.

Организации с государственным влиянием

По состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. 51,17% акций Компании принадлежало РФ в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом. Группа осуществляет деятельность в такой экономической среде, в которой предприятия и кредитные организации напрямую или косвенно контролируются Правительством РФ через муниципальные власти, агентства, сообщества и прочие организации, и в совокупности относятся к организациям с государственным влиянием.

Группа приняла решение применить освобождение от раскрытия информации об индивидуально несущественных сделках и остатках по расчетам с государством и его связанными сторонами, так как российское государство осуществляет контроль, совместный контроль или оказывает значительное влияние на такие стороны.

Операции Группы с организациями с государственным влиянием, включают, но не ограничивают:

- банковские услуги,
- операции с производными финансовыми инструментами,
- инвестиции в ОАО «МАШ» (Примечание 17),
- покупку услуг по аэронавигационному обеспечению и аэропортовые услуги; а также
- государственные субсидии, в том числе, на покрытие убытков от перевозки пассажиров по двум государственным программам перевозки жителей Калининградской области и Дальнего Востока в европейскую часть России и обратно.

Ниже представлены остатки производных финансовых инструментов и денежных средств на расчетных и валютных счетах банков с государственным влиянием:

39. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Организации с государственным влиянием (продолжение)

| | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Активы | | |
| <i>Денежные средства</i> | | |
| Сбербанк РФ | 6 248,9 | 5 348,3 |
| ОАО «Газпромбанк» | 377,2 | 251,5 |
| ОАО «Банк ВТБ» | 194,8 | 160,9 |
| <i>Производные финансовые инструменты</i> | | |
| Сбербанк РФ | 1 253,3 | 1 387,3 |
| ОАО «Газпромбанк» | 105,1 | - |
| Обязательства | | |
| <i>Производные финансовые инструменты</i> | | |
| Сбербанк РФ | (2 911,7) | (1 792,2) |
| ОАО «Газпромбанк» | (29,1) | - |

Величина обязательств Группы по финансовой и операционной аренде раскрыта в Примечаниях 28 и 40. Доля обязательств перед государственными компаниями в отношении финансовой аренды составляет порядка 20%, в отношении операционной аренды порядка 8% (в 2012 году: 25% и 5%, соответственно).

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., доля операций с организациями с государственным влиянием составила менее 13% от операционных расходов и менее 2% от выручки (в 2012 году: менее 11% и менее 1%, соответственно). Данные расходы включают преимущественно расходы на услуги аэронавигации и обслуживание ВС в аэропортах с государственной долей владения, а также поставки горюче-смазочных материалов организациями с государственной долей владения.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа выдала гарантии организации с государственной долей владения под обеспечение обязательств в рамках тендерных процедур в размере 788 млн руб. (на 31 декабря 2012 г.: данные гарантии не выдавались).

К операциям с государством также относятся расчеты и обороты по налогам, сборам и таможенным пошлинами, которые раскрыты в Примечаниях 7, 8, 9, 11, 14, 19, 25 и 31.

Вознаграждение ключевого руководящего персонала

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу (членам Совета директоров и Правления, а также руководству летного и наземного состава, обладающему полномочиями и ответственностью в вопросах руководства, контроля и планирования деятельности Группы), включая заработную плату и премии, а также краткосрочные и среднесрочные компенсации, составило 737,8 млн руб. (в 2012 году: 719,5 млн руб.).

Эти суммы приведены до вычета налога на доходы физических лиц, но не включают обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды. Согласно российскому законодательству Группа отчисляет средства в Пенсионный фонд РФ как часть обязательных страховых взносов за всех своих сотрудников, в том числе ключевой руководящий персонал.

39. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***Программы премирования, основанная на капитализации***

В 2013 году Группа утвердила программы премирования для руководящего персонала Группы и членов Совета Директоров Компании. Данные программы действуют в течение 3 лет и включают в себя по 3 транша выплат денежными средствами. Суммы выплат зависят как от абсолютного роста капитализации Компании, так и от динамики роста капитализации Компании по сравнению с компаниями аналогами по итогам отчетного периода. Справедливая стоимость обязательств по программам премирования была определена на основании консенсус прогноза роста капитализации Компании до 2015 года.

Расходы, связанные с программами премирования, составили 344,9 млн руб. в 2013 году и были отражены в составе расходов на оплату труда в консолидированном отчете о прибыли или убытке Группы. непогашенная сумма обязательства по этим программам на 31 декабря 2013 г. составила 344,9 млн руб.

Опционная программа

В 2010 году Группа утвердила программу премирования опционами на акции для ключевого руководящего персонала (далее – «Опционная программа»). Опционная программа действовала в течение 3 лет и включала в себя 3 транша, начисленные в трехлетний период с 1 января 2011 г. по 31 декабря 2013 г. Необходимым условием получения права на опцион являлась постоянная занятость в Компании участников в течение периода действия Опционной программы.

Справедливая стоимость услуг, полученных в обмен на предоставленные опционы, оценивалась на основе справедливой стоимости данных опционов. Оценка справедливой стоимости полученных услуг основывалась на модели «Блэка – Шоулза». В модели использовались следующие переменные:

| | |
|---|------|
| Рыночная стоимость акции на дату представления прав, руб. | 55,8 |
| Ожидаемая волатильность, % | 40 |
| Безрисковая процентная ставка, % | 5 |

В течение 2013 года в составе расходов на оплату труда в консолидированном отчете о прибыли или убытке Группы было отражено восстановление неиспользованных опционов в количестве 1 796 300 штук на сумму 33,9 млн руб. (в 2012 году расходы, связанные с Опционной программой составили 6,2 млн руб.). На 31 декабря 2013 г обязательства по Опционной программе полностью погашены (на 31 декабря 2012 г. обязательства по Опционной программе составили 207,5 млн руб.).

Перекрестное владение акциями

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Аэрофлоту-Финанс и Партнеру Аэрофлота, дочерним предприятиям Группы со 100%-ной долей участия, принадлежало 53 527 652 обыкновенных акций и 2 091 обыкновенных акций Компании, соответственно (на 31 декабря 2012 г.: 62 726 453 обыкновенных акций и 87 991 обыкновенных акций Компании, соответственно) (Примечание 33).

40. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЕ

Будущие минимальные суммы арендных платежей по нерасторжимым договорам операционной аренды ВС и прочим договорам аренды с третьими лицами и связанными сторонами (Примечание 39) приведены ниже:

| | 31 декабря 2013 г. | 31 декабря 2012 г. |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| По требованию или в течение 1 года | 20 131,7 | 16 350,8 |
| От 1 года до 5 лет | 95 086,5 | 55 663,4 |
| После 5 лет | 137 073,2 | 39 307,1 |
| Итого обязательства по операционной аренде | 252 291,4 | 111 321,3 |

Указанные суммы представляют собой базовую величину арендной платы и не включают отчисления на техническое обслуживание, выплачиваемые арендодателю на основании фактического налета часов, и другие переменные расходы.

Перечень ВС Группы, эксплуатирувавшихся на условиях операционной аренды по состоянию на 31 декабря 2013 г., приведен в Примечании 1. Согласно условиям операционной аренды ВС получены в аренду на срок от 3 до 16 лет с возможностью продления срока аренды.

Группой был заключен ряд договоров с российскими банками, в соответствии с которыми банки гарантируют оплату обязательств Группы по заключенным договорам аренды ВС.

41. ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КАПИТАЛЬНЫМ ВЛОЖЕНИЯМ

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа заключила договора на покупку в будущем основных средств у третьих лиц на общую сумму 40 178,6 млн руб. (на 31 декабря 2012 г.: 58 352,6 млн руб.). Данные договорные обязательства в основном относятся к приобретению двенадцати (на 31 декабря 2012 г.: шестнадцати) самолетов Боинг В-777, которые, как ожидается, будут использоваться по договорам финансовой аренды.

42. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА***Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность***

Основную часть своих операций Группа осуществляет на территории РФ. Как следствие, Группа может быть подвержена рискам, характерным для экономических и финансовых рынков РФ, обладающих признаками развивающихся рынков. Юридическое и налоговое законодательство продолжает развиваться, но характеризуется наличием различных толкований и внесением частых изменений, что наряду с прочими законодательными и налоговыми барьерами накладывает дополнительные сложности на компании, осуществляющие деятельность в РФ. Настоящая консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководства Группы влияния российской бизнес-среды на деятельность и финансовое положение Группы. Будущее состояние российской бизнес-среды может отличаться от оценок руководства.

42. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Условные налоговые обязательства

Налоговая система РФ продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в РФ такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

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

Измененное российское законодательство в области трансфертного ценообразования вступило в силу с 1 января 2012 г. Новые правила трансфертного ценообразования являются технически более сложными и, в определенной мере, в большей степени соответствуют международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития. Руководство Группы подготовило документацию по трансфертному ценообразованию для того, чтобы соответствовать новому законодательству, и уверено, что ценовая политика и внедренные процедуры достаточны для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Изменения в налоговом законодательстве или его применение в части таких вопросов, как трансфертное ценообразование, могут существенно увеличить эффективную налоговую ставку Группы.

В 2012 – 2013 годах подход некоторых предприятий Группы к учету НДС по одному из видов операций был оспорен налоговыми органами. Данное решение было обжаловано в суде, и по состоянию на 31 декабря 2013 г. обязательство не было признано в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Существует вероятность, что данный подход так же может быть оспорен налоговыми органами по прочим предприятиям Группы. Руководство не может оценить возможный эффект предъявления претензий с достаточной степенью точности, однако он может оказаться существенным. В январе 2014 года Группа выиграла в первой инстанции судебный процесс по данной претензии налоговых органов.

Помимо указанных выше вопросов руководство полагает, что Группа имеет иные возможные обязательства по состоянию на 31 декабря 2013 г., связанные с налоговыми рисками, вероятность которых оценивается «больше, чем незначительная», в сумме 7 610,6 млн руб. (на 31 декабря 2012 г.: 6 377,4 млн руб.). Эти риски, в основном, относятся к учету НДС по определенному виду операций, имеющихся у одного из дочерних предприятий Группы, и являются оценочными значениями, возникающими в результате неопределенности в интерпретации применимого российского налогового законодательства и соответствующих требований к документации. Руководство намерено решительно защищать позиции и интерпретации Группы, использовавшиеся при исчислении налогов, отраженных в данной консолидированной финансовой отчетности, если они будут оспорены налоговыми органами.

42. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Страхование

Группа осуществляет страхование в соответствии с требованиями законодательства. Группа также страхует риски по различным программам добровольного страхования, включая ответственность руководителей, ответственность Группы, риски утраты имущества ВС в операционной и финансовой аренде.

Судебные разбирательства

В течение отчетного периода Группа принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

В течение 2013 года Группой были осуществлены начисления в сумме 984,9 млн руб. по иску о требовании дополнительных выплат в пользу сотрудников за работу в ночное время и в особо вредных и опасных условиях. Данные расходы отражены в составе прочих операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке Группы. По состоянию на 31 декабря 2013 г. все обязательства по указанному иску перед сотрудниками были погашены.

43. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

24 января 2014 г. Компания передала 49% акций АК Аврора во владение Сахалинской области. Сделка осуществлена в рамках Соглашения по АК Аврора (Примечание 1), предусматривающего передачу акций АК Аврора правительствам субъектов РФ в составе ДФО за счет пакета акций Сахалинской области. Стоимость продажи составила 181 млн руб.

В период с Января по Март 2014 года на условиях операционной аренды Группа получила шесть ВС Аэробус А-320, одно ВС Боинг В-737, одно ВС ДНС 8-201; на условиях финансовой аренды два ВС Боинг В-777.