

ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» и дочерние предприятия

консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

20.05.2015 г. № РСМ-1445

**Аудиторское заключение
по консолидированной финансовой отчетности
за 2014 год**

Акционерам ОАО «Авиационная компания «ТРАНСАЭРО»

Аудируемое лицо:

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

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

Основной государственный регистрационный номер – 1025700775870.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью "РСМ РУСЬ".

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

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

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ» является членом Саморегулируемой организации (СРО) аудиторов Некоммерческое Партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество» (свидетельство о членстве № 6938, ОРНЗ 11306030308), местонахождение: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» и его дочерних компаний (далее "Группа"), составленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность включает консолидированные отчеты о прибылях и убытках и о совокупном доходе /(расходе) за 2014 год, консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года и консолидированные отчеты о движении денежных средств, об изменениях в капитале за 2014 год, а также существенные положения учетной политики и другие примечания к консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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

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

Основания для выражения мнения с оговоркой

1. По статье «Нематериальные активы» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года отражены объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности – товарные знаки) в оценке соответственно 61 204 982 тыс. рублей и 2 136 000 тыс. рублей. Стоимость товарных знаков на 31.12.2014 и на 31.12.2013 включает в себя дооценку стоимости товарных знаков в размере 59 139 982 тыс. руб. и 1 649 952 тыс. руб. соответственно. Сумма дооценки отражена в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года по статье «Резерв переоценки».

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

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

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

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

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

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на консолидированную финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основания для выражения мнения с оговоркой, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Председатель Правления

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000015 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 15 ноября 2011г. №24 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 29605011647

Н.А. Данцер

Руководитель аудиторской проверки

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000025 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 30 ноября 2011г. №25 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21005002934



А.А. Косова

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА	3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	4
Консолидированный отчет о совокупном доходе/ (расходе)	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале / (дефиците капитала)	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств (косвенный метод)	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11

**ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» и дочерних предприятий (далее «Группа») по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также результаты ее деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств Группы за отчетный период, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, принятыми на территории РФ («МСФО»).

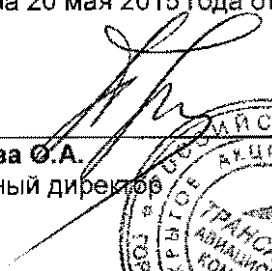
При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство в рамках своей компетенции также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, утверждена 20 мая 2015 года от имени руководства Группы:


Плешакова О.А.
Генеральный директор




Ковалёв А.Е.
Главный бухгалтер

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014
(в тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)**

	Примечания	Годы, закончившиеся 31 декабря	
		2014	2013 (пересмотрено)
Выручка по авиаперевозкам и другим услугам	6	113 761 479	105 449 342
Операционные расходы, за исключением оплаты труда и амортизации	7	(83 053 929)	(87 849 556)
Расходы на персонал	8	(19 575 517)	(17 114 108)
Амортизация		(2 819 654)	(3 289 375)
Прочие коммерческие, общие и административные расходы		(3 773 416)	(3 655 350)
Операционные расходы		(109 222 516)	(111 908 389)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)		4 538 963	(6 459 047)
Финансовые доходы и расходы	9	(14 996 521)	(10 449 972)
Прочие доходы и расходы	10	(7 864 218)	933 442
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		(18 321 776)	(15 975 577)
Налог на прибыль	11	3 858 790	2 634 516
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ПОСЛЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		(14 462 986)	(13 341 061)
БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) НА АКЦИЮ (в российских рублях)		(103)	(96)
СРЕДНЕВЗВЕШЕННОЕ КОЛИЧЕСТВО ОБЫКНОВЕННЫХ АКЦИЙ В ОБРАЩЕНИИ (базовое и разводненное)		140 217 556	139 388 340
EBITDA		7 510 420	(3 084 329)
EBITDAR		11 985 375	904 539

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ/ (РАСХОДЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014
(в тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)**

	Примечания	Годы, закончившиеся 31 декабря	
		2014	2013 (пересмотрено)
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ПОСЛЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		(14 462 986)	(13 341 061)
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли и убытки</i>			
Доходы (расходы) от переоценки		69 849 507	(100 039)
СОВОКУПНЫЙ ДОХОД (РАСХОД) ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД		55 386 521	(13 441 100)

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

		На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
	Приме- чания	2014	2013 (пере- смотрено)	2012 (пере- смотрено)
АКТИВЫ				
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:				
Основные средства	12	107 864 975	75 794 034	73 528 637
Нематериальные активы		61 390 429	2 169 916	2 220 110
Предоплата за воздушные суда и капитальные ремонты		1 112 611	1 089 976	935 329
Долгосрочные финансовые инвестиции		7 125	216 613	194 879
Отложенные налоговые активы	11	-	2 025 359	-
Депозиты по аренде воздушных судов		145 184	83 341	-
Прочие внеоборотные активы	13	7 607 731	5 430 834	3 696 386
Итого внеоборотные активы		<u>178 128 055</u>	<u>86 810 073</u>	<u>80 575 341</u>
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:				
Расходные запчасти и запасы	14	5 786 898	4 502 671	1 994 979
Предоплата по налогам и налоги к возврату		3 450 721	1 873 789	2 174 665
Дебиторская задолженность и предоплаты	15	4 724 080	4 844 570	7 275 432
Краткосрочные финансовые инвестиции		246 850	2 055 411	10 919
Денежные средства с ограничениями по использованию		55 990	25 139	22 157
Денежные средства и их эквиваленты	16	461 581	1 359 983	518 216
Итого оборотные активы		<u>14 726 120</u>	<u>14 661 563</u>	<u>11 996 368</u>
ИТОГО АКТИВЫ		<u>192 854 175</u>	<u>101 471 636</u>	<u>92 571 709</u>
КАПИТАЛ / (ДЕФИЦИТ КАПИТАЛА) И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
КАПИТАЛ / (ДЕФИЦИТ КАПИТАЛА):				
Уставный капитал	17	7 587	7 587	7 587
Выкупленные собственные акции	17	(3 059 197)	(1 023 400)	(2 767 536)
Накопленная прибыль от продажи собственных акций	17	2 334 825	2 393 283	2 480 329
Резерв переоценки		78 146 783	8 427 609	9 905 064
Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток)		(43 996 927)	(29 547 783)	(17 508 650)
Итого капитал / (дефицит капитала)		<u>33 433 071</u>	<u>(19 742 704)</u>	<u>(7 883 206)</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Долгосрочные кредиты и займы	18	34 503 814	25 542 939	12 727 768
Обязательства по финансовой аренде	19	32 098 151	34 294 994	37 155 095
Отложенные налоговые обязательства	11	11 578 055	-	640 707
Итого долгосрочные обязательства		<u>78 180 020</u>	<u>59 837 933</u>	<u>50 523 570</u>
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	18	30 313 654	24 516 821	22 011 863
Кредиторская задолженность	20	36 161 517	21 379 788	16 700 641
Незаработанная транспортная выручка		4 649 228	7 972 905	5 825 998
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	19	10 116 685	7 506 893	5 392 843
Итого краткосрочные обязательства		<u>81 241 084</u>	<u>61 376 407</u>	<u>49 931 345</u>
ИТОГО КАПИТАЛ / (ДЕФИЦИТ КАПИТАЛА) И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>192 854 175</u>	<u>101 471 636</u>	<u>92 571 709</u>

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014
(в тысячах российских рублей)**

	Уставный капитал	Выкупленные собственные акции	Накопленная прибыль от продажи собственных акций	Резерв переоценки	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
ОСТАТОК НА 01 ЯНВАРЯ 2013 ГОДА (пересмотрено)	7 587	(2 767 536)	2 480 329	9 905 064	(17 508 650)	(7 883 206)
Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	(13 341 061)	(13 341 061)
Результат от переоценки	-	-	-	(100 039)	-	(100 039)
Списание резерва переоценки при выбытии активов	-	-	-	(1 377 416)	1 377 416	-
Приобретение собственных акций	-	(3 123 921)	-	-	-	(3 123 921)
Продажа собственных акций	-	4 868 057	-	-	-	4 868 057
Чистая прибыль (убыток) от продажи собственных акций	-	-	(87 046)	-	-	(87 046)
Дивиденды	-	-	-	-	(75 488)	(75 488)
ОСТАТОК НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (пересмотрено)	7 587	(1 023 400)	2 393 283	8 427 609	(29 547 783)	(19 742 704)
Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	(14 462 986)	(14 462 986)
Результат от переоценки	-	-	-	69 849 507	-	69 849 507
Списание резерва переоценки при выбытии активов	-	-	-	(130 333)	130 333	-
Приобретение собственных акций	-	(6 139 013)	-	-	-	(6 139 013)
Продажа собственных акций	-	4 103 216	-	-	-	4 103 216
Чистая прибыль (убыток) от продажи собственных акций	-	-	(58 458)	-	-	(58 458)
Дивиденды	-	-	-	-	(116 491)	(116 491)
ОСТАТОК НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА	7 587	(3 059 197)	2 334 825	78 146 783	(43 996 927)	33 433 071

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

	Годы, закончившиеся 31 декабря	
Примечания	2014	2013 (пересмотрено)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Поступления от продажи авиаперевозок и других услуг	117 129 004	107 135 595
Прочие поступления	5 657 551	6 382 540
Платежи поставщикам за материалы, работы, услуги	(93 911 114)	(87 445 702)
Платежи по расходам на персонал	(18 609 906)	(14 537 792)
Прочие платежи	(3 390 299)	(2 841 240)
Налог на прибыль	(306 608)	(266 468)
Денежные средства, полученные от / (использованные в) операционной деятельности	6 568 628	8 426 933
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Приобретение основных средств	(2 731 788)	(11 941 031)
Поступления от реализации основных средств	4 924	1 406 470
Приобретение долговых ценных бумаг и предоставление займов	(525 556)	(2 035 260)
Поступления от реализации долговых ценных бумаг (других организаций) и возврата предоставленных займов	2 051 650	9 706
Проценты полученные по долговым финансовым вложениям	3 843	2 041
Дивиденды полученные	27 530	22 981
Приобретение и продажа акций других организаций	2 265	(18 789)
Размещение и возврат депозитов	(6 402)	(7 071)
Денежные средства, полученные от / (использованные в) инвестиционной деятельности	(1 173 534)	(12 560 953)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Привлечение кредитов и займов	74 170 426	66 397 179
Погашение кредитов и займов	(64 891 164)	(57 950 493)
Погашение основной суммы задолженности по финансовой аренде	(3 777 574)	(6 238 400)
Поступления от продаж с обратным лизингом	3 383 137	4 350 073
Выкуп собственных акций	(5 978 956)	(2 926 104)
Поступления от продажи собственных акций	4 044 757	4 798 588
Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	500 000	6 424 891
Прочие поступления и платежи по финансовой деятельности	(662 939)	-
Проценты уплаченные, включая финансовую аренду	(12 974 669)	(9 810 335)
Дивиденды выплаченные	(106 514)	(69 612)
Денежные средства, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности	(6 293 496)	4 975 787
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ / (УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	(898 402)	841 767
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало отчетного периода	1 359 983	518 216
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец отчетного периода	461 581	1 359 983

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (КОСВЕННЫЙ МЕТОД)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

	Годы, закончившиеся 31 декабря	
	2014	2013 (пересмотрено)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Прибыль (убыток) после налогообложения	(14 462 985)	(13 341 062)
Корректировки на:		
(Доход) / расход по налогу на прибыль	(3 858 964)	(2 634 516)
Амортизация основных средств	2 819 654	3 289 375
Финансовые расходы	14 996 695	10 449 972
Убыток / (прибыль) от курсовых разниц	9 483 970	984 488
Изменение резерва по сомнительным долгам	(167 669)	(82 585)
(Доходы)/ расходы от выбытия основных средств	(37 762)	876 207
Прочие доходы и расходы	(1 414 321)	(2 711 551)
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	7 358 618	(3 169 672)
Изменения в оборотном капитале:		
Изменение дебиторской задолженности	(11 207 464)	16 389 212
Изменение запасов	(1 284 228)	(2 507 693)
Изменение кредиторской задолженности	14 277 901	(197 678)
Изменение прочих внеоборотных активов	(2 238 740)	(1 817 786)
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности после изменений в оборотном капитале	6 906 087	8 696 383
Денежные средства с ограничениями по использованию	(30 851)	(2 982)
Налог на прибыль уплаченный	(306 608)	(266 468)
Денежные средства, полученные от / (использованные в) операционной деятельности	6 568 628	8 426 933
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Приобретение основных средств	(2 731 788)	(11 941 031)
Поступления от реализации основных средств	4 924	1 406 470
Приобретение долговых ценных бумаг и предоставление займов	(525 556)	(2 035 260)
Поступления от реализации долговых ценных бумаг (других организаций) и возврата предоставленных займов	2 051 650	9 706
Проценты полученные по долговым финансовым вложениям	3 843	2 041
Дивиденды полученные	27 530	22 981
Приобретение и продажа акций других организаций	2 265	(18 789)
Размещение и возврат депозитов	(6 402)	(7 071)
Денежные средства, полученные от / (использованные в) инвестиционной деятельности	(1 173 534)	(12 560 953)

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (КОСВЕННЫЙ МЕТОД)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (продолжение)
(в тысячах российских рублей)**

	Годы, закончившиеся 31 декабря	
	2014	2013 (пересмотрено)
Применения		
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Привлечение кредитов и займов	74 170 425	66 397 179
Погашение кредитов и займов	(64 891 163)	(57 950 493)
Погашение основной суммы задолженности по финансовой аренде	(3 777 574)	(6 238 400)
Поступления от продаж с обратным лизингом	3 383 137	4 350 073
Выкуп собственных акций	(5 978 956)	(2 926 104)
Поступления от продажи собственных акций	4 044 757	4 798 588
Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	500 000	6 424 891
Прочие поступления и платежи по финансовой деятельности	(662 939)	-
Проценты уплаченные, включая финансовую аренду	(12 974 669)	(9 810 335)
Дивиденды выплаченные	(106 514)	(69 612)
Денежные средства, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности	(6 293 496)	4 975 787
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ / (УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	(898 402)	841 767
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало отчетного периода	1 359 983	518 216
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец отчетного периода	461 581	1 359 983

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2014 года акционерами Компании являлись следующие лица:

	Доля в собственности, %
Г-жа Ольга Плешакова	18,39
Г-н Александр Плешаков	18,23
ООО «Трансаэро-Финансы» (собственные акции)	11,51
START-UP INVESTMENTS LIMITED	6,48
Прочие держатели акций (в т.ч. под номинальным держанием)	45,39
Итого	100,00

По состоянию на 31 декабря 2014 года существенными дочерними предприятиями, которыми Компания владела на 100%, являлись ООО «Трансаэро-Финансы» (Российская федерация, создана в 2005 году), Jeimbo Cyprus Limited (Кипр, создана в 2005 году), занимающиеся финансовой деятельностью, и Transaero Engineering Ireland Limited (Ирландия, приобретена в 2012 году), осуществляющая техническое обслуживание воздушных судов. Существенные предприятия Группы зарегистрированы на территории Российской Федерации и за рубежом.

Средняя численность сотрудников Группы за 2014 и 2013 годы составила 11 507 и 10 296 человек соответственно.

ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

2. ПАРК ВОЗДУШНЫХ СУДОВ

По состоянию на 31 декабря 2014 года парк воздушных судов Группы был представлен следующим образом:

Парк воздушных судов	Собственные	В финансовой аренде	В операционной аренде	Итого
Boeing 747	-	18	2	20
Boeing 777	1	12	1	14
Boeing 767	3	5	10	18
Ту-214	-	3	-	3
Boeing 737	5	21	21	47
Ту-204	-	-	2	2
Итого	9	59	36	104

По состоянию на 31 декабря 2013 года парк воздушных судов Группы был представлен следующим образом:

Парк воздушных судов	Собственные	В финансовой аренде	В операционной аренде	Итого
Boeing 747	2	18	2	22
Boeing 777	1	12	1	14
Boeing 767	1	7	6	14
Ту-214	-	3	-	3
Boeing 737	5	19	21	45
Ту-204	-	-	2	2
Итого	9	59	32	100

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и в соответствии с федеральным законом от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». МСФО включают стандарты и интерпретации, утвержденные Комитетом по Международным стандартам бухгалтерского учета («КМСБУ»), включая Международные стандарты бухгалтерского учета («МСБУ») и интерпретации, опубликованные Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО»), который заменил собой Постоянный комитет по интерпретациям стандартов. Показатели консолидированной финансовой отчетности выражены в тысячах российских рублей (далее – «тыс. руб.»), кроме случаев, когда специально указывается иное.

Принципы подготовки отчетности

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

Допущение непрерывности деятельности

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

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

Группа на постоянной основе отслеживает текущую потребность в денежных средствах. Несмотря на то, что текущая экономическая ситуация по ряду аспектов оказала негативное влияние на рентабельность операций Группы в краткосрочной перспективе, руководство Группы полагает, что операционные денежные потоки и возможности заимствования достаточны для того, чтобы Группа смогла продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем.

Принципы консолидации отчетности

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

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, которые Группа контролирует, поскольку Группа:

- обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций;
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет право на получение такого дохода, и

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

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 утраты контроля.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой каждого предприятия Группы является валюта основной экономической среды, в которой данное предприятие осуществляет свою деятельность. Денежной единицей, используемой Группой в качестве функциональной валюты и валюты представления консолидированной финансовой отчетности, является российский рубль («руб.» или «рубль»), что отражает экономическую сущность ее деятельности.

Признание выручки

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

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

Прочие доходы отражаются по мере предоставления соответствующих услуг.

Программы лояльности клиентов

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

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

Аренда

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

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

Продажи с обратной арендой

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

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

Операции в иностранной валюте

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

В связи со значительными колебаниями курсов иностранных валют к рублю РФ в течение отчетных периодов и в том числе на отчетные даты руководство Группы пришло к выводу, что соблюдение вышеуказанных требований МСФО 21 «Влияние изменений обменных курсов валют» может в существенной степени вводить пользователей отчетности в заблуждение, что может возникнуть противоречие с целью финансовой отчетности, изложенной в «Концепции подготовки финансовой отчетности». Поэтому Группа не применяет указанные требования МСФО 21 «Влияние изменений обменных курсов валют» и операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты Группы, учитываются по официальным курсам, действующим на даты совершения операций; нереализованные курсовые разницы не рассчитываются, что не противоречит оценке и контролю валютного риска (Примечание 23). Реализованные курсовые разницы, возникающие в результате изменения валютных курсов, относятся на финансовые результаты и входят в состав прочих доходов / расходов.

Расходы по кредитам и займам

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

Налог на прибыль

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

Сумма текущего налога определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за отчетный период. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов или

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль отражается с использованием балансового метода учета в отношении временных разниц между данными налогового учета и данными, включенными в консолидированную финансовую отчетность. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые активы – в отношении всех временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Подобные налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) активов и обязательств в рамках операций, которые не влияют на размер налогооблагаемой и бухгалтерской прибыли.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние, совместные и зависимые предприятия, за исключением тех случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки использования временной разницы, и если представляется вероятным, что данная разница не изменится в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы, возникающие в результате образования вычитаемых временных разниц, связанных с такими инвестициями, отражаются в той степени, в какой представляется вероятным, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, в отношении которой смогут быть использованы данные временные разницы. Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового актива, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства, основываясь на налоговых ставках, которые применялись или будут применяться на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении. Расчет отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия, связанные с методом, который Группа планирует использовать при возмещении или погашении балансовой стоимости своих активов и обязательств на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых требований и текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, а Группа имеет намерение произвести зачет своих текущих налоговых требований и обязательств.

Основные средства

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

Группа привлекла независимых оценщиков для определения текущей рыночной стоимости воздушных судов и двигателей на 31 декабря 2014 и на 31 декабря 2013. В качестве основных методов оценки принимаются сравнительный и затратный подходы. Группа считает, что по состоянию на 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 года текущая рыночная стоимость ее основных средств соответствует их балансовой стоимости, отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении Группы.

Увеличение в стоимости основного средства в результате переоценки признается в составе прочих совокупных доходов, кроме случаев, когда такое увеличение должно признаваться в составе прибыли или убытка в той мере, в которой оно восстанавливает сумму уменьшения стоимости от

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

переоценки того же актива, ранее признанную в составе прибыли или убытка; уменьшение в стоимости основного средства в результате переоценки признается в составе прибыли или убытка в той степени, в которой оно превышает остаток резерва переоценки, признанного ранее и относящегося к этому активу.

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

Амортизация начисляется путем списания первоначальной стоимости или переоцененной стоимости активов за вычетом ликвидационной стоимости с использованием линейного метода в течение всего срока полезного использования активов. Ожидаемые сроки полезного использования, показатели ликвидационной стоимости и метод начисления амортизации подвергаются пересмотру ежегодно, при этом все изменения в оценках учитываются перспективно.

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

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

Затраты на капитальный ремонт капитализируются и затем амортизируются в течение среднего ожидаемого периода службы между ремонтными мероприятиями. Прочие невозмещаемые расходы на ремонт и техническое обслуживание отражаются в составе расходов по мере их возникновения.

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

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

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

Нематериальные активы

Группа привлекла независимых оценщиков для определения текущей рыночной стоимости товарных знаков на 31 декабря 2014. В качестве основных методов оценки принимаются

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

сравнительный и затратный подходы. Группа считает, что по состоянию на 31 декабря 2014 года текущая рыночная стоимость ее товарных знаков соответствует их балансовой стоимости, отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении Группы.

Обесценение внеоборотных активов

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

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

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

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

Запасы

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

Финансовые инструменты

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой инвестиции в долговые и долевые ценные бумаги, которые предполагается удерживать в течение неопределенного периода времени. Такие ценные бумаги первоначально отражаются по цене приобретения, которая приблизительно равна справедливой стоимости уплаченного возмещения. В последующем ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости с отражением результатов переоценки отдельно в составе капитала. В случае продажи или обесценения ценных бумаг

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

полученная прибыль или убыток, ранее признанные на счетах капитала, относятся на прибыль или убыток отчетного периода. Ценные бумаги, которые не обращаются на рынке и не имеют фиксированных сроков погашения, отражаются по себестоимости за вычетом резерва под возможное обесценение, если другие соответствующие эффективные методы обоснованного расчета справедливой стоимости отсутствуют. Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи, классифицируются как оборотные активы, если руководство намеревается реализовать их в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

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

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

Инвестиции, удерживаемые до погашения

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

Выданные займы

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

Дебиторская задолженность

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

Обесценение финансовых активов

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые обязательства

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

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

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

Прочие финансовые обязательства принимаются к учету по себестоимости, равной справедливой стоимости полученного возмещения, за вычетом расходов по совершению сделки. После первоначального признания финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости. Амортизированная стоимость финансового обязательства – это стоимость обязательства, определенная при первоначальном признании, за вычетом выплат основной суммы долга, плюс или минус начисленная амортизация по разнице между первоначальной стоимостью и стоимостью на момент погашения обязательства.

Кредиторская задолженность

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

Полученные кредиты и займы

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

Государственные субсидии

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

Налог на добавленную стоимость

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

Вознаграждения сотрудникам и пенсионная программа

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

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Обыкновенные акции Компании, принадлежащие непосредственно Компании или ее дочерним предприятиям, классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров. Такие акции отражаются по стоимости выкупа в качестве корректировки величины капитала, отражаемой в консолидированной финансовой отчетности Группы. Выкуп и продажа собственных акций Компании

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

представляет собой перераспределение капитала между акционерами материнской компании. Соответственно, операции с собственными акциями, выкупленными у акционеров, включая прямые расходы, связанные с данными операциями, не приводят к образованию прибыли или убытка, подлежащего отражению в консолидированном отчете о совокупном доходе Группы. Поэтому такие операции, в том числе прибыли и убытки от реализации акций, отражаются в консолидированном отчете об изменениях капитала Группы как добавочный капитал.

Объявленные дивиденды

Дивиденды, подлежащие выплате акционерам, определяются Советом директоров и утверждаются и объявляются на ежегодном общем собрании акционеров. Дивиденды и налоги на дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они объявлены и подлежат выплате. Размер нераспределенной прибыли Группы, которая по соответствующему законодательству Российской Федерации может быть направлена на распределение между акционерами, определяется на основе финансовой отчетности отдельных предприятий, входящих в Группу, подготовленной в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета. Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основе МСФО.

Прибыль на акцию

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

Сегментная отчетность

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

**4. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

МСФО и КИМСФО, вступившие в действие в отчетном периоде

В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, вступили в действие новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности («МСФО») и Интерпретации, являющиеся обязательными для применения при составлении годовой отчетности за этот период. Принятие указанных стандартов, интерпретаций и поправок не повлияло существенно на результаты деятельности или финансовое положение Группы:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IFRS) 27 – предусматривают освобождение от требований консолидации для инвестиционных организаций.
- Поправки к МСФО (IAS) 32 – рассматривают и детализируют условия взаимозачета финансовых активов и финансовых обязательств.
- Поправки к МСФО (IAS) 36 – поправки предусматривают, что возмещаемая стоимость генерирующей единицы, содержащей гудвил и нематериальные активы с неопределенным сроком службы, не должна быть раскрыта, если отсутствует обесценение. Данные поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2014 года. Досрочное применение разрешается, а это значит, что поправки могут быть приняты в то же время, как МСФО (IFRS) 13.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

- Поправки к МСФО (IAS) 39 – дают разъяснения о возможности продолжения учета хеджирования после новации производных инструментов.
- КР МСФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи» - дает разъяснения о сроках признания обязательств по обязательным платежам.

К годовым отчетным периодам, начинающимся с или после 1 июля 2014 года, должны быть применены поправки к МСФО (IAS) 19 – пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников.

Новые МСФО и КИМСФО, не вступившие в действие

К отчетным периодам, начинающимся 1 января 2016 года и позже, должны быть применены следующие Международные стандарты финансовой отчетности («МСФО») и изменения к ним (возможно досрочное применение):

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» представляет собой первые в рамках МСФО указания по учету последствий тарифного регулирования.
- Порядок учета сделок по приобретению долей участия в совместных операциях (поправки к МСФО (IFRS) 11). Согласно данным поправкам сделки по приобретению долей участия в совместной операции, отвечающей определению бизнеса, должны учитываться в порядке, предусмотренном для учета сделок по объединению бизнеса.
- Уточнение допустимых методов начисления амортизации (поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38). Поправка к МСФО (IAS) 38 предусматривает введение нового ограничительного критерия при применении метода амортизации, основанного на величине выручки, для нематериальных активов. Поправка к МСФО (IAS) 16 указывает, что методы амортизации, основанные на выручке, не могут быть применены к основным средствам.
- Сельское хозяйство: плодовые растения (поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41). Данные поправки вводят упрощенный подход к оценке плодовых растений.
- Метод долевого участия применительно к отдельной финансовой отчетности (поправки к МСФО (IAS) 27). Согласно поправкам разрешается использовать метод долевого участия при подготовке отдельной финансовой отчетности и применять его для отражения не только ассоциированных и совместных предприятий, но также и дочерних предприятий.
- Продажа или вложение активов в рамках сделки между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием (поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28). Данные поправки рассматривают особенности признания прибыли в ситуации, когда материнская компания утрачивает контроль над своим дочерним предприятием в результате совершенной сделки с ассоциированным или совместным предприятием.
- Инвестиционные организации: применение освобождения от необходимости консолидации (поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в декабре 2014).
- Проект по пересмотру требований к раскрытию информации (поправки к МСФО 1 (IAS 1), выпущены в декабре 2014).

К отчетным периодам, начинающимся 1 января 2017 года и позже, должен быть применен МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

К отчетным периодам, начинающимся 1 января 2018 года и позже, должен быть применен МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

5. ОСНОВНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ, ДОПУЩЕНИЯ И ФАКТОРЫ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

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

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

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

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и справедливая стоимость основных средств

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

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

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

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

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

Обесценение активов

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

ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

6. ВЫРУЧКА

Выручка по видам деятельности	Годы, закончившиеся 31 декабря	
	2014	2013 (пересмотрено)
Пассажирские перевозки	107 629 072	100 534 509
Перевозка грузов и почты	4 512 832	4 090 233
Услуги по ремонту авиатехники сторонним организациям	584 875	700 044
Прочее оказание услуг сторонним организациям	1 034 700	124 556
Итого	113 761 479	105 449 342

Выручка по авиаперевозкам по направлениям	Годы, закончившиеся 31 декабря	
	2014	2013 (пересмотрено)
Российская Федерация и СНГ	36 491 891	32 689 985
Европа и Ближний Восток	26 231 331	25 083 084
Азия	28 679 481	25 737 212
Африка	10 519 234	8 971 518
Америка	10 219 967	12 142 943
Итого	112 141 904	104 624 742

Снижение выручки по перевозкам в Америку связано с существенным сокращением объемов перевозок в пункты Украины и США, где до известного кризиса был большой объем трансферных перевозок.

7. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ОПЛАТЫ ТРУДА И АМОРТИЗАЦИИ

Примечания	Годы, закончившиеся 31 декабря	
	2014	2013 (пересмотрено)
Расходы на авиатопливо	(44 036 816)	(39 789 453)
Аэронавигация и наземное обслуживание	(21 597 461)	(25 578 104)
Расходы на техническое обслуживание	(5 082 723)	(10 088 534)
Бортпитание и материалы для обслуживания на борту	(5 537 774)	(5 796 911)
Расходы по операционной аренде воздушных судов и двигателей	(4 474 956)	(3 988 868)
Агентское вознаграждение	(1 815 321)	(2 162 453)
Расходы по страхованию	(357 076)	(359 888)
Таможенные пошлины и сборы	(151 802)	(85 345)
Итого	(83 053 929)	(87 849 556)

ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

	Годы, закончившиеся 31 декабря	
	2014	2013 (пересмотрено)
Расходы по оплате труда	(13 820 129)	(11 861 090)
Командировочные и разъездные расходы	(1 495 489)	(1 573 491)
Расходы на обучение и подготовку	(330 811)	(249 783)
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	(48 775)	(279 118)
Прочие расходы на персонал	(100 922)	(77 267)
Взносы во внебюджетные фонды	(3 779 391)	(3 073 359)
Итого	(19 575 517)	(17 114 108)

Рост расходов оплату труда связан с увеличением численности летного состава в связи с введением новых норм численности и с увеличением численности технического персонала пропорционально росту парка воздушных судов. Рост взносов во внебюджетные фонды связан с ростом фонда оплаты труда и ставок взносов.

9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Годы, закончившиеся 31 декабря	
	2014	2013 (пересмотрено)
Проценты по кредитам и займам	(7 732 676)	(5 078 788)
Проценты по обязательствам по финансовой аренде	(6 029 611)	(5 548 754)
Прибыли (убытки) по операциям с финансовыми инструментами	(1 309 649)	120 143
Прочие финансовые доходы и расходы	75 415	57 427
Итого	(14 996 521)	(10 449 972)

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Годы, закончившиеся 31 декабря	
	2014	2013 (пересмотрено)
Реализованные доходы/(расходы) по курсовым разницам	(9 483 969)	(984 488)
Доходы/(расходы) от выбытия основных средств	51 400	402 516
(Начисление)/восстановление резерва под обесценение	167 669	82 585
Доход от неиспользованных билетов	405 230	351 650
Штрафы и сборы полученные	118 727	127 908
Государственные субсидии	52 340	80 718
Прочие доходы/(расходы)	824 385	872 553
Итого	(7 864 218)	933 442

ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	Годы, закончившиеся 31 декабря	
	2014	2013 (пересмотрено)
Текущий налог на прибыль	(173)	(6 541)
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	3 858 963	2 641 057
Итого	3 858 790	2 634 516

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

Ниже приведена сверка условного налога на прибыль и фактической суммы налога на прибыль, отраженной Группой в консолидированном отчете о прибылях и убытках:

	Годы, закончившиеся 31 декабря	
	2014	2013 (пересмотрено)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(18 321 776)	(15 975 577)
Условный доход (расход) по налогу на прибыль по ставке 20%	3 664 355	3 195 116
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не включаемых в расчет налогооблагаемой прибыли	194 435	(560 600)
Доход/(расход) по налогу на прибыль	3 858 790	2 634 516

Движение чистых отложенных налоговых активов /обязательств представлено следующим образом:

	Сумма
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства) на 1 января 2013 года (пересмотрено)	(640 708)
Отложенный доход/(расход) по налогу на прибыль, включено в отчет о прибылях и убытках	2 641 057
Включено в отчет об изменении капитала	25 010
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства) на 31 декабря 2013 года (пересмотрено)	2 025 359
Неиспользованные налоговые убытки прошлых лет	-
Отложенный доход/(расход) по налогу на прибыль, включено в отчет о прибылях и убытках	3 858 963
Включено в отчет об изменении капитала	(17 462 377)
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства) на 31 декабря 2014 года	(11 578 055)

Налоговый эффект от временных разниц, из-за которых возникают отложенные налоговые активы и обязательства, по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов представлен ниже:

ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	На 31 декабря	На 31 декабря
	2014	2013 (пересмотрено)
Отложенные налоговые активы		
Оценка обязательств по финансовой аренде	8 397 676	8 288 433
Оценка дебиторской задолженности	(39 451)	5 235 718
Оценка прочих активов	5 570 956	4 326 716
Неиспользованные налоговые убытки	7 558 092	4 124 754
Итого	21 487 273	21 975 621
Отложенные налоговые обязательства		
Оценка основных средств и нематериальных активов	(32 296 889)	(14 445 001)
Оценка кредиторской задолженности	(587 322)	(5 486 404)
Оценка займов	(181 117)	(18 857)
Итого	(33 065 328)	(19 950 262)
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	(11 578 055)	2 025 359

ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Первоначальная стоимость	Арендованные воздушные суда	Арендованные авиационные двигатели	Собственные воздушные суда	Собственные авиационные двигатели	Прочие основные средства	Незавер- шенное строительство	Итого
На 01 января 2013 года (пересмотрено)	51 879 314	8 787 489	5 439 074	3 839 961	1 831 054	3 059 309	74 836 202
Приобретения	529 658	159 729	2 932 716	1 921 851	8 678	1 027 763	6 580 395
Перемещения основных средств	2 844 030	130 899	155 849	239 185	353 906	(3 723 869)	-
Капитализированные ремонты	328 450	1 494 119	43 326	126 511	-	-	1 992 406
Перемещения по операциям продажи с обратной арендой	2 854 948	1 680 027	(2 854 948)	(1 680 027)	-	-	-
Выбытия	-	(52 433)	(2 329 870)	(692 538)	(98 970)	-	(3 173 811)
Списание накопленной амортизации при переоценке	(909 138)	(984 493)	(265 936)	(337 174)	-	-	(2 496 741)
Переоценка основных средств	(550 384)	(1 078 641)	(103 841)	1 505 170	-	-	(227 696)
На 31 декабря 2013 года (пересмотрено)	56 976 879	10 136 696	3 016 371	4 922 939	2 094 668	363 203	77 510 755
Приобретения	-	-	1 948 431	660 426	2 082	1 051 958	3 662 897
Перемещения основных средств	(961 011)	(272 256)	1 415 158	606 588	175 858	(964 337)	-
Капитализированные ремонты	627 789	1 555 632	346 750	172 038	-	-	2 702 209
Перемещения по операциям продажи с обратной арендой	2 300 045	1 347 661	(2 300 045)	(1 347 661)	-	-	-
Выбытия	-	-	(244 855)	(61 690)	(115 128)	-	(421 673)
Списание накопленной амортизации при переоценке	(715 433)	(766 211)	(279 771)	(424 514)	-	-	(2 185 929)
Переоценка основных средств	23 263 399	3 347 801	1 154 183	954 781	-	-	28 720 164
На 31 декабря 2014 года	81 491 668	15 349 323	5 056 223	5 482 906	2 157 480	450 823	109 988 424

ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Накопленная амортизация	Арендованные воздушные суда	Арендованные авиационные двигатели	Собственные воздушные суда	Собственные авиационные двигатели	Прочие основные средства	Незавер- шенное строительство	Итого
На 01 января 2013 года	-	-	(201 855)	(176 314)	(929 396)	-	(1 307 565)
Амортизационные отчисления	(909 137)	(984 631)	(469 284)	(476 100)	(377 808)	-	(3 216 960)
Амортизация, списанная при выбытии	-	138	206 347	26 504	78 073	-	311 062
Списание накопленной амортизации при переоценке	909 137	984 493	265 938	337 174	-	-	2 496 742
На 31 декабря 2013 года	-	-	(198 854)	(288 736)	(1 229 131)	-	(1 716 721)
Амортизационные отчисления	(721 138)	(766 210)	(371 026)	(586 239)	(297 808)	-	(2 742 421)
Амортизация, списанная при выбытии	5 705	-	31 384	12 444	100 232	-	149 765
Списание накопленной амортизации при переоценке	715 433	766 210	279 772	424 514	-	-	2 185 929
На 31 декабря 2014 года	-	-	(258 724)	(438 017)	(1 426 707)	-	(2 123 448)
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2013 года	56 976 879	10 136 696	2 817 517	4 634 203	865 537	363 203	75 794 034
На 31 декабря 2014 года	81 491 668	15 349 323	4 797 499	5 044 889	730 773	450 823	107 864 975

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

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

На 31 декабря 2014 четыре воздушных судна Boeing 737, одно воздушное судно Boeing 777 и три воздушных судна Boeing 767 общей стоимостью 4,9 млрд. рублей и некоторые двигатели общей стоимостью 2,3 млрд. рублей находились в залоге в качестве обеспечения полученных кредитов.

На 31 декабря 2013 два воздушных судна Boeing 747, два воздушных судна Boeing 737, одно воздушное судно Boeing 777 и одно воздушное судно Boeing 767 общей стоимостью 2,6 млрд. рублей и некоторые двигатели общей стоимостью 1,2 млрд. рублей находились в залоге в качестве обеспечения полученных кредитов.

Обязательства по капитальным расходам отражены в Примечании 22.

13. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 годов в основном состоят из резервов на ремонт воздушных судов.

14. РАСХОДНЫЕ ЗАПЧАСТИ И ЗАПАСЫ

	На 31 декабря	На 31 декабря
	2014	2013 (пересмотрено)
Запасные части	4 332 494	3 669 729
Прочие запасы	1 454 404	832 942
Итого	5 786 898	4 502 671

15. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТЫ

	На 31 декабря	На 31 декабря
	2014	2013 (пересмотрено)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	3 607 160	3 350 991
Авансы выданные	350 745	965 700
Прочая дебиторская задолженность	1 058 235	983 919
За вычетом: резерв по сомнительным долгам	(292 060)	(456 040)
Итого	4 724 080	4 844 570

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Резерв по сомнительной долгосрочной дебиторской задолженности	128 978	132 667
Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности	88 518	152 658
Резерв по сомнительным авансам выданным	134 842	298 587
Резерв по сомнительной прочей дебиторской задолженности	68 700	4 795
Итого	421 038	588 707
	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Остаток на начало года	(588 707)	(671 292)
Восстановлено в течение года	167 669	82 585
Остаток на конец года	(421 038)	(588 707)

Средний срок торгового кредита (отсрочки платежа), предоставляемого клиентам Группы, составляет 15-30 дней, что связано со спецификой деятельности нейтральных систем продаж. В состав дебиторской задолженности Группы на 31 декабря 2014 года включена задолженность в сумме 1,9 млрд.руб. (на 31 декабря 2013 года – 2,1 млрд. руб.), не погашенная в течение 15 дней, которую руководство Группы считает реальной к взысканию (данная задолженность не рассматривается руководством Группы как обесцененная).

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
15-30 дней	37 920	17 448
30-60 дней	291 235	767 862
60-90 дней	117 650	112 873
более 90 дней	1 482 931	1 184 537
Итого	1 929 736	2 082 720

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Счета в банках - RUR	209 952	596 227
Счета в банках - USD	173 288	401 924
Счета в банках - EUR	25 191	92 742
Счета в банках - прочие валюты	44 401	258 905
Касса	8 749	10 185
Итого	461 581	1 359 983

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

17. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2014 года уставный капитал Материнской компании состоял из 153 846 100 обыкновенных акций, зарегистрированных, выпущенных и полностью оплаченных, номинальной стоимостью 0,01 руб. каждая. По состоянию на 31 декабря 2014 года размер уставного капитала составил 1 538 461 рублей, номинальная стоимость каждой акции 0,01 руб. (на 31 декабря 2013 года – 1 538 461 рублей, номинальная стоимость 0,01 руб. за акцию). На 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 годов балансовая стоимость уставного капитала скорректирована с учетом текущей покупательной способности валюты Российской Федерации по состоянию на 31 декабря 2002 года в соответствии с требованиями IAS 29. Уставный капитал Компании представлен только одним видом обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 копейка. Каждая полностью оплаченная обыкновенная акция дает ее держателю право на один голос на ежегодном собрании акционеров Материнской компании. Никакие другие виды обыкновенных или привилегированных акций не были выпущены компанией.

В соответствии с законодательством Российской Федерации дивиденды выплачиваются из нераспределенной прибыли или прибыли за год, определенными на основе финансовой отчетности Компании, составленной в соответствии со стандартами, установленными действующим законодательством РФ. Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основе МСФО. Чистый убыток Компании по РСБУ за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, составил 19,3 млрд. руб., чистая прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2013 года – 1,0 млрд. руб. (пересмотренный чистый убыток Компании по РСБУ за год, закончившийся 31 декабря 2013 года составил 16,4 млрд. руб.). В июне 2014 года Материнская компания объявила дивиденды в размере 0,90 руб. на одну обыкновенную акцию по результатам года, закончившегося 31 декабря 2013 года. Общая сумма дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составила 138 млн. рублей. В июне 2014 года Материнская компания начислила дивиденды в размере 138 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, данная сумма отражена в отчетности за 12 месяцев 2014 года.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 годов Группа владела 20 405 476 и 6 851 612 шт. акциями Материнской компании, выкупленными у акционеров, соответственно.

18. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2014 года долгосрочные кредиты и займы получены от следующих основных кредиторов: по корпоративным облигациям, Филиал ОАО Банк ВТБ в г. Воронеже, ОАО «Сбербанк России», «Московский Кредитный Банк» (ОАО), ПАО «Промсвязьбанк», АО АКБ «Новикомбанк», Банк ГПБ (АО), ОАО АКБ «Международный Финансовый Клуб», АО «Альфа-Банк», ПАО «МТС-Банк».

По состоянию на 31 декабря 2014 года краткосрочные кредиты и займы получены от следующих основных кредиторов: по корпоративным облигациям, Банк ГПБ (АО), ОАО «Российский сельскохозяйственный банк», ПАО Банк «ФК Открытие», АО АКБ «Новикомбанк», ОАО «Банк Балтийское Финансовое Агентство», Филиал ОАО Банк ВТБ в г. Воронеже, АКБ «Московский Индустриальный банк» (ОАО), ОАО АКБ «Еврофинанс Моснарбанк», АО «Глобэксбанк», АКБ «Абсолют Банк» (ОАО), «Московский Кредитный Банк» (ОАО).

В связи с тем, что информация о конкретных условиях выдачи кредитов и займов является коммерческой тайной, а также в связи с тем, что у Группы имеются серьезные основания полагать, что раскрытие всей или части информации об условиях выдачи кредитов и займов может нанести серьезный урон финансовой деятельности Группы, указанная информация не раскрывается.

На 31 декабря 2014 четыре воздушных судна Boeing 737, одно воздушное судно Boeing 777 и три воздушных судна Boeing 767 общей стоимостью 4,9 млрд. рублей и некоторые двигатели общей стоимостью 2,3 млрд. рублей находились в залоге в качестве обеспечения полученных кредитов. На 31 декабря 2013 два воздушных судна Boeing 747, два воздушных судна Boeing 737, одно воздушное судно Boeing 777 и одно воздушное судно Boeing 767 общей стоимостью 2,6 млрд. рублей и некоторые двигатели общей стоимостью 1,2 млрд. рублей находились в залоге в качестве обеспечения полученных кредитов.

В марте 2012 Группа выпустила на ММВБ 2 500 000 облигаций номинальной стоимостью 1 000 руб. с офертой через полтора года с начала размещения, со сроком погашения 03 марта 2015. Процентный доход подлежит выплате каждые полгода, равными долями ежегодно, первая выплата осуществляется через 182 дня с даты начала размещения. Годовая процентная ставка для первой

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

выплаты составляла 12,50%, ставки для второй и последующих выплат установлены в размере 12,50%. В марте 2012 года Группа заключила сделку кросс-валютный процентный своп на объем указанного биржевого облигационного займа, тем самым изменив ставку по обязательствам с 12,50% годовых в рублях на 7,65% в долларах США.

В октябре 2013 года Группа выпустила на ММВБ 3 000 000 облигаций номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая со сроком погашения 25 октября 2018 года, с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента. Процентный доход подлежит выплате каждые три месяца, первая выплата осуществляется через 91 день с даты начала размещения. Годовая процентная ставка для 1-8 выплат установлена в размере 12,00%. Ставки для девятой и последующих выплат пока не установлены.

В декабре 2013 года Группа разместила на ММВБ 2 500 000 биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая со сроком погашения 20 декабря 2016 года. Купонный период составляет 182 дня, срок до оферты 2 года. Годовая процентная ставка для 1-4 купонного периода установлена в размере 12,50%.

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

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

	Минимальные платежи по финансовой аренде		Дисконтированная стоимость минимальных платежей по финансовой аренде	
	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013
Не более одного года	14 365 854	12 075 428	10 116 685	7 506 893
Более одного года, но менее пяти лет	38 197 430	41 940 766	31 023 584	32 236 918
Более пяти лет	1 149 105	2 210 622	1 074 567	2 058 076
	53 712 389	56 226 816	42 214 836	41 801 887
За вычетом: будущие процентные расходы по обязательствам	(11 497 553)	(14 424 929)	-	-
Дисконтированная стоимость минимальных платежей по финансовой аренде	42 214 836	41 801 887	42 214 836	41 801 887

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, средняя эффективная процентная ставка по договорам финансовой аренды составила 12,78% годовых. За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, средняя эффективная процентная ставка по договорам финансовой аренды составила 12,81% годовых.

20. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013 (пересмотрено)
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	24 263 248	16 636 580
Авансы полученные	9 612 284	3 509 738
Прочая кредиторская задолженность	2 285 985	1 233 470
Итого	36 161 517	21 379 788

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам преимущественно состоит из задолженности по закупкам по основной деятельности. Прочая кредиторская задолженность

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

включает в себя преимущественно задолженность по оплате труда и срочным сделкам. Руководство полагает, что балансовая стоимость кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости. Средний кредитный период на закупку большинства материалов и основных услуг составляет 30-45 дней. В течение этого периода на сумму непогашенной кредиторской задолженности проценты не начисляются.

Ниже в таблице представлены данные о сроках погашения кредиторской задолженности Группы по состоянию на 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013:

	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013 (пересмотрено)
К погашению в течение 30 дней	7 500 750	9 160 297
К погашению от 30 до 60 дней	8 048 214	3 604 708
К погашению после 60 дней	10 702 303	4 793 446
Итого	26 251 267	17 558 451

21. ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

Договоры операционной аренды воздушных судов заключены на срок от 5 до 13 лет и номинированы в долл. США. Группа не имеет опциона на покупку арендованных активов. В отчете о прибылях и убытках признаны расходы по операционной аренде на сумму 4,5 млрд. руб. и 4,0 млрд. руб. (пересмотрено) в 2014 и 2013 годах соответственно.

22. ПРОЧИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по капитальным расходам

В 2011 году Группой был заключен договор купли-продажи 8 самолетов Airbus A321neo. Поставки воздушных судов предполагается финансировать по схеме продажи и обратного лизинга. Поставки самолетов запланированы на 2017-2020 годы.

В 2013 году Группой был заключен договор поставки 4 воздушных судов Airbus A380. Окончательные сроки поставки подлежат дополнительному согласованию сторонами. Три воздушных судна переуступлены финансирующей стороне и будут получены в финансовый лизинг. В настоящее время обсуждается структура финансирования четвертого воздушного судна.

Судебные разбирательства

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

Условные налоговые обязательства в РФ

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

23. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Основные категории финансовых инструментов

Основными финансовыми обязательствами Группы являются кредиторская задолженность, краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы и обязательства по финансовой аренде. Основной целью этих финансовых инструментов является привлечение финансирования, необходимого для

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

деятельности Группы и осуществления капитальных расходов. Группа обладает различными финансовыми активами, такими как дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения.

Историческая и справедливая стоимость	На 31 декабря 2014	На 31 декабря 2013 (пересмотрено)
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	517 571	1 385 122
Займы и дебиторская задолженность	4 508 177	4 177 457
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	7 125	23 018
Итого финансовые активы	5 032 873	5 585 597
Финансовые обязательства		
Кредиты и займы	64 817 468	50 059 760
Обязательства по финансовой аренде	42 214 836	41 801 887
Кредиторская задолженность	26 549 233	17 870 050
Итого финансовые обязательства	133 581 537	109 731 697

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Группа осуществляет тщательное управление и контроль за ликвидностью. Группа использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы удостовериться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств. Руководство отслеживает текущую ликвидность Группы на основании прогнозных денежных потоков. В долгосрочной перспективе риск ликвидности определяется путем прогнозирования будущих денежных потоков в момент подписания новых договоров заимствования или лизинга и путем осуществления процедур бюджетирования. Группа располагает как процентными, так и беспроцентными финансовыми обязательствами. Процентные обязательства представлены обязательствами по финансовой аренде, а так же кредитами и займами. Беспроцентные финансовые обязательства включают кредиторскую задолженность.

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

На 31 декабря 2013 (пересмотрено)	Средневзвешенная эффективная ставка %	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Договоры финансового лизинга	12,81%	1 309 869	1 615 134	9 150 424	10 124 348	31 816 418	2 210 622	56 226 815
Кредиты и займы с фиксированной ставкой	10,28%	2 040 409	1 320 603	20 821 834	16 099 786	9 370 308	-	49 652 940
Кредиты и займы с плавающей ставкой	10,20%	-	-	-	406 820	-	-	406 820
Кредиторская задолженность		9 160 297	3 604 708	4 793 446	-	-	-	17 558 451
		12 510 575	6 540 445	34 765 704	26 630 954	41 186 726	2 210 622	123 845 026
На 31 декабря 2014	Средневзвешенная эффективная ставка %	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Договоры финансового лизинга	12,78%	4 145 930	1 729 111	8 490 813	10 722 738	27 474 692	1 149 105	53 712 389
Кредиты и займы с фиксированной ставкой	14,19%	2 444 979	6 409 680	21 171 620	19 292 997	15 373 559	-	64 692 835
Кредиты и займы с плавающей ставкой	10,20%	-	-	124 633	-	-	-	124 633
Кредиторская задолженность		7 500 752	8 048 214	10 702 303	-	-	-	26 251 267
		14 091 661	16 187 005	40 489 369	30 015 735	42 848 251	1 149 105	144 781 124

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

На 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 Группа имела в наличии неиспользованные кредитные линии в размере 9,8 млрд. руб. и 4,3 млрд. руб. соответственно.

Кредитный риск

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

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

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

Валютный риск

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

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

	Доллар США		ЕВРО	
	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
	2014	2013	2014	2013
Активы				
Денежные средства	173 288	401 924	25 191	92 742
Денежные средства с ограничениями по использованию	54 502	22 900	1 489	1 933
Финансовые вложения	127 250	119 367	103 674	98 091
Дебиторская задолженность	761 252	598 321	584 812	485 722
Всего активов	1 116 292	1 142 512	715 166	678 488

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

	Доллар США		ЕВРО	
	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
	2014	2013	2014	2013
Обязательства				
Кредиторская задолженность	6 782 416	1 915 218	499 658	30 859
Текущая часть долгосрочных обязательств по финансовой аренде	7 641 310	6 350 725	-	-
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	26 372 313	28 983 054	-	-
Краткосрочные займы	9 633 433	10 767 385	1 590 159	1 645 057
Долгосрочные займы	12 987 136	10 014 425	-	-
Всего обязательств	63 416 608	58 030 807	2 089 817	1 675 916
Всего чистая позиция	(62 300 316)	(56 888 295)	(1 374 651)	(997 428)

Анализ чувствительности группы к укреплению/ослаблению курса рубля по отношению к доллару США и ЕВРО, исходя из балансовой валютной позиции Группы, не имеет существенного значения, так как относится в значительной мере к обязательствам срочностью 1-10 лет и более. Для целей минимизации и оперативного контроля валютного риска более важным является факт сбалансированности поступлений и платежей в иностранной валюте. Группа постоянно отслеживает текущие денежные потоки, номинированные в иностранных валютах, и предпринимает следующие дополнительные меры:

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

Риск изменения процентной ставки

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

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

Риск достаточности капитала

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

Другие риски, связанные с изменением цен

Группа подвержена риску изменения цен на топливо, поскольку топливо является одной из основных статей операционных расходов Группы. Подверженность Группы риску, связанному с изменением цен на топливо, уменьшилась в связи с тем, что Группа заключает контракты с формульными ценами на топливо со своими основными российскими поставщиками топлива. Такой подход позволяет Группе точнее прогнозировать затраты и включать дополнительные затраты в уровень тарифов более оперативно. Также внутренние цены на топливо отслеживаются и регулируются Правительством Российской Федерации с целью недопущения их существенных колебаний.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Операции и соответствующие остатки по расчетам со связанными сторонами

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

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы

Сумма краткосрочного вознаграждения (заработная плата, премии, вознаграждение за участие в заседаниях Совета директоров, Правления и Комитетов) ключевого управленческого персонала Группы (Генеральный директор, члены Правления, члены Совета директоров, Комитет по аудиту Совета директоров, Комитет Совета директоров по кадрам и вознаграждениям) за год, закончившийся 31 декабря 2014 года снизилась до 136 млн. руб., тогда как за год, закончившийся 31 декабря 2013 годов она составила 148 млн. руб.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

3 марта 2015 года Группа точно в срок и в полном объеме погасила облигационный заем БО-01, объемом 2,5 млрд. руб. В общей сложности с учетом процентного дохода инвесторам авиакомпании было выплачено более 2,6 млрд. руб.

26. ИЗМЕНЕНИЯ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Согласно Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» корректировка ошибки предыдущего периода не включается в прибыль или убыток за период, в котором была обнаружена ошибка. Любая представленная информация о предыдущих периодах, включая исторические сводки финансовой информации, пересчитывается на столько периодов назад, насколько это практически осуществимо.

В связи с очень значительным ростом объема деятельности в 2011-2014 годах, значительно росли объемы расчетов и количество контрагентов. По части расходов, в основном связанных с проведением ремонтов воздушных судов и двигателей, предоставлением услуг аэропортов, аэронавигации и наземного обслуживания часть счетов предоставлялись нашими иностранными партнерами с опозданием, а по части из них проводились выверки и дискуссии по спорным и непризнанным суммам.

В результате проведенной в четвертом квартале 2014 года – первом квартале 2015 года большой комплексной работы с контрагентами, в отчетности компании были начислены резервы по хозяйственным операциям, осуществленным за период 2012-2014 г., относящимся в основном к ремонтам воздушных судов, предоставлению услуг аэропортов и наземному обслуживанию.

Для исправления указанных ошибок предыдущих периодов в финансовую информацию о предыдущих периодах были внесены необходимые корректировки.

Согласно Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» когда предприятие добровольно меняет учетную политику, оно должно применять изменение ретроспективно. Поэтому для улучшения сопоставимости финансовой отчетности компания добровольно изменила учетную политику и применяет требования МСФО 16 «Основные средства» по которому уменьшение в стоимости основного средства в результате переоценки признается в составе прибыли или убытка в той степени, в которой оно превышает остаток резерва переоценки, признанного ранее и относящегося к этому активу, а не в составе прочего совокупного дохода и не в балансе по статье «Резерв переоценки».

Согласно Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» в случае изменения представления или классификации статей в финансовой отчетности предприятие должно реклассифицировать сравнительные суммы, за исключением случаев, когда реклассификация практически невозможна.

Для улучшения сопоставимости финансовой отчетности компания изменила представление консолидированных отчетов о прибылях и убытках и консолидированных отчетов о финансовом положении, так как новое представление обеспечивает информацию, которая является более уместной для пользователей финансовой отчетности. Для этого в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и консолидированных отчетах о финансовом положении были реклассифицированы соответствующие сравнительные суммы, а также раскрыто новое примечание «Операционные расходы, за исключением оплаты труда и амортизации».

Внесенные в консолидированные отчеты о прибылях и убытках и консолидированные отчеты о финансовом положении изменения отражены в таблицах ниже.

ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

	На 31 декабря		
	2013 (первоначально)	2013 (пересмотрено)	Изменения
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	75 794 035	75 794 034	-
Нематериальные активы	2 169 917	2 169 916	-
Предоплата за воздушные суда и капитальные ремонты	4 627 065	1 089 976	-3 537 089
Долгосрочные финансовые инвестиции	216 613	216 613	-
Отложенные налоговые активы	-	2 025 359	2 025 359
Депозиты по аренде воздушных судов	83 341	83 341	-
Прочие внеоборотные активы	5 430 833	5 430 834	-
Итого внеоборотные активы	88 321 804	86 810 073	(1 511 731)
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Расходные запчасти и запасы	5 044 395	4 502 671	(541 724)
Предоплата по налогам и налоги к возврату	1 925 392	1 873 789	(51 603)
Дебиторская задолженность и предоплаты	22 915 077	4 844 570	(18 070 507)
Краткосрочные финансовые инвестиции	2 055 411	2 055 411	-
Денежные средства с ограничениями по использованию	25 139	25 139	-
Денежные средства и их эквиваленты	1 359 983	1 359 983	-
Итого оборотные активы	33 325 397	14 661 563	(18 663 834)
ИТОГО АКТИВЫ	121 647 201	101 471 636	(20 175 565)
КАПИТАЛ / (ДЕФИЦИТ КАПИТАЛА) И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ / (ДЕФИЦИТ КАПИТАЛА):			
Уставный капитал	7 587	7 587	-
Выкупленные собственные акции	(1 023 400)	(1 023 400)	-
Накопленная прибыль от продажи собственных акций	2 393 283	2 393 283	-
Резерв переоценки	5 179 042	8 427 609	3 248 565
Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток)	(761 829)	(29 547 783)	(28 785 954)
Итого капитал / (дефицит капитала)	5 794 683	(19 742 704)	(25 537 389)
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные кредиты и займы	25 542 939	25 542 939	-
Обязательства по финансовой аренде	34 294 994	34 294 994	-
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
Итого долгосрочные обязательства	59 837 933	59 837 933	-
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	24 516 821	24 516 821	-
Кредиторская задолженность	17 532 334	21 379 788	3 847 455
Незаработанная транспортная выручка	6 458 537	7 972 905	1 514 369
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	7 506 893	7 506 893	-
Итого краткосрочные обязательства	56 014 585	61 376 407	5 361 824
ИТОГО КАПИТАЛ / (ДЕФИЦИТ КАПИТАЛА) И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	121 647 201	101 471 636	(20 175 565)

ОАО «АК «ТРАНСАЭРО» И ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

	На 31 декабря		
	2012 (первоначально)	2012 (пересмотрено)	Изменения
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	73 528 636	73 528 637	-
Нематериальные активы	2 220 110	2 220 110	-
Предоплата за воздушные суда и капитальные ремонты	935 329	935 329	-
Долгосрочные финансовые инвестиции	194 879	194 879	-
Отложенные налоговые активы	-	-	-
Депозиты по аренде воздушных судов	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	3 696 387	3 696 386	-
Итого внеоборотные активы	80 575 341	80 575 341	-
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Расходные запчасти и запасы	1 994 979	1 994 979	-
Предоплата по налогам и налоги к возврату	2 174 665	2 174 665	-
Дебиторская задолженность и предоплаты	13 798 637	7 275 432	(6 523 205)
Краткосрочные финансовые инвестиции	10 919	10 919	-
Денежные средства с ограничениями по использованию	22 157	22 157	-
Денежные средства и их эквиваленты	518 216	518 216	-
Итого оборотные активы	18 519 573	11 996 368	(6 523 205)
ИТОГО АКТИВЫ	99 094 914	92 571 709	(6 523 205)
КАПИТАЛ / (ДЕФИЦИТ КАПИТАЛА) И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ / (ДЕФИЦИТ КАПИТАЛА):			
Уставный капитал	7 587	7 587	-
Выкупленные собственные акции	(2 767 536)	(2 767 536)	-
Накопленная прибыль от продажи собственных акций	2 480 329	2 480 329	-
Резерв переоценки	6 784 154	9 905 064	3 120 911
Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток)	(2 852 137)	(17 508 650)	(14 656 513)
Итого капитал / (дефицит капитала)	3 652 397	(7 883 206)	(11 535 602)
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные кредиты и займы	12 727 768	12 727 768	-
Обязательства по финансовой аренде	37 155 095	37 155 095	-
Отложенные налоговые обязательства	-	640 707	640 708
Итого долгосрочные обязательства	49 882 863	50 523 570	640 708
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	22 011 863	22 011 863	-
Кредиторская задолженность	13 278 121	16 700 641	3 422 518
Незаработанная транспортная выручка	4 876 827	5 825 998	949 170
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	5 392 843	5 392 843	-
Итого краткосрочные обязательства	45 559 654	49 931 345	4 371 688
ИТОГО КАПИТАЛ / (ДЕФИЦИТ КАПИТАЛА) И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	99 094 914	92 571 709	(6 523 206)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Годы, закончившиеся 31 декабря		
	2013 (первоначально)	2013 (пересмотрено)	Изменения
Выручка по авиаперевозкам и другим услугам	105 900 662	105 449 342	(451 323)
Операционные расходы, за исключением оплаты труда и амортизации	(72 917 918)	(87 849 556)	(14 931 639)
Расходы на персонал	(16 090 907)	(17 114 108)	(1 023 201)
Амортизация	(3 288 669)	(3 289 375)	(706)
Прочие коммерческие, общие и административные расходы	(3 036 365)	(3 655 350)	(618 983)
Операционные расходы	(95 333 859)	(111 908 389)	(16 574 529)
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)	10 566 803	(6 459 047)	(17 025 852)
Финансовые доходы и расходы	(10 413 312)	(10 449 972)	(36 660)
Прочие доходы и расходы	1 281 798	933 442	(348 356)
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	1 435 289	(15 975 577)	(17 410 868)
Налог на прибыль	(646 909)	2 634 516	3 281 425
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ПОСЛЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	788 380	(13 341 061)	(14 129 443)
БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) НА АКЦИЮ (в российских рублях)	6	(96)	(101)
СРЕДНЕВЗВЕШЕННОЕ КОЛИЧЕСТВО ОБЫКНОВЕННЫХ АКЦИЙ В ОБРАЩЕНИИ (базовое и разводненное)	139 388 340	139 388 340	-
EBITDA	13 943 857	(3 084 329)	(17 028 185)
EBITDAR	17 276 976	904 539	(16 372 437)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Годы, закончившиеся 31 декабря		
	2013 (первоначально)	2013 (пересмотрено)	Изменения
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ПОСЛЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	788 380	(13 341 061)	(14 129 443)
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли и убытки</i>			
Доходы (расходы) от переоценки	(227 696)	(100 039)	127 654
СОВОКУПНЫЙ ДОХОД (РАСХОД) ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД	560 684	(13 441 100)	(14 001 789)