

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых
результатах за 2018 год (текстовая часть)**

Общество с ограниченной ответственностью «Финанс-Авиа»

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1 Сведения об Обществе

№ п/п	Наименование	Значение
1	Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Финанс-Авиа»
2	Сокращенное наименование организации	ООО «Финанс-Авиа»
4	Фактический адрес	628422, Российская Федерация, АО ХМАО-ЮГРА, г. Сургут, ул. Аэрофлотская, дом 51, сооружение 1.
5	Юридический адрес	628422, Российская Федерация, АО ХМАО-ЮГРА, г. Сургут, ул. Аэрофлотская, дом 51, сооружение 1.
10	Внесение в Единый государственный реестр юридических лиц:	основной государственный регистрационный номер – № 1158617002488
13	Код ИНН/КПП	8602258770 / 860201001
14	Идентификационный код ОКПО	26149780
15	Код территории по ОКАТО	71136000000
16	Код группировки по ОКОГУ	4210001
17	Код собственности ОКФС	16
18	Код организационно – правовой формы ОКОПФ	12300
19	Вид деятельности по отраслям – ОКВЭД	64.99, 64.99.1, 66.12.3, 70.22

ООО «Финас-Авиа» (далее Общество) зарегистрировано 25 июня 2015 г.

1.2 Основные виды деятельности Общества

Деятельность Общества направлена на достижение следующих целей:

- извлечение прибыли.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- финансовое посредничество;
- капиталовложения в ценные бумаги, в том числе в акции, облигации, векселя, ценные бумаги доверительных паевых фондов и т.п.;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- эмиссионная деятельность.

1.3 Органы управления Обществом

Высшим органом управления Общества является Общее собрание Участников.

1.4 Контрольные и исполнительные органы

В качестве лица, выполняющего функции единоличного исполнительного органа, выступает генеральный директор Общества – Павлинский Руслан Борисович.

1.5 Численность работающих за отчетный период

Среднесписочная численность сотрудников Общества за период 1 января по 31 декабря 2018 года составила 3 человека.

1.6 Обособленные подразделения, филиалы, представительства

По состоянию на 31.12.2018 Общество не имеет обособленных подразделений.

2. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Как указано в Примечании 4.3, финансовые активы Общества представлены правами требования по договорам займов к основному обществу, ПАО «Авиакомпания ЮТэйр». Общество не имеет других активов для погашения обязательств по облигационным займам (Примечание 4.9). В декабре 2018 года ПАО «Авиакомпания ЮТэйр» допустило просрочку по выплате процентов по семилетнему синдицированному кредиту. Это является нарушением ограничительных условий, в случае которого кредиторы вправе потребовать досрочного возврата непогашенного кредита и причитающихся сумм процентов у ПАО «Авиакомпания ЮТэйр». В связи с этим ПАО «Авиакомпания ЮТэйр» по состоянию на 31 декабря 2018 года имеет значительную краткосрочную задолженность по кредитам и займам, которую оно не сможет погасить без ее рефинансирования или реструктуризации.

ПАО «Авиакомпания ЮТэйр» осуществляет комплексную реструктуризацию долговых обязательств. В настоящее время проводятся обсуждения с кредиторами и займодавцами условий реструктуризации, которую планируется завершить к середине 2019 года. Способность Общества осуществлять свою деятельность непрерывно напрямую зависит от исхода данных переговоров и от способности основного общества, ПАО «Авиакомпания ЮТэйр», обслуживать свои долговые обязательства. Перечисленные факторы указывают на наличие существенной неопределённости, которая может вызвать значительные сомнения в способности ООО «Финанс-Авиа» продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство Общества считает, что реализация намеченных планов позволит основному хозяйственному обществу, ПАО «Авиакомпания ЮТэйр», привлечь финансирование в объёме, необходимом для обслуживания своих долговых обязательств, в том числе и перед Обществом. При формировании бухгалтерской (финансовой) отчётности Общество исходит из допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

3.1 Принципы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. При формировании учетной политики на 2018 год руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и Положениям по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ №34н от 29 июля 1998 года, а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом №1 УП2018 от 18.12.2017 года.

В качестве форм бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество использует формы, приведенные в приложении к приказу Минфина России от 02.07.10 № 66н.

3.2 Нематериальные активы

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также признается сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (аудиовизуальное произведение, мультимедийный продукт, единая технология) (п.5 ПБУ 14/2007).

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету (п.6 ПБУ 14/2007).

3.3 Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

К основным средствам относятся соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью свыше 40 000 рублей. Объекты основных средств стоимостью менее 40 000 руб. за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.

Основные средства, предназначенные для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

Переоценка основных средств не предусмотрена учетной политикой.

3.4 Материально-производственные запасы

Учет МПЗ ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Общество ведет учет приобретаемых МПЗ на счете 10 «Материалы» и счете 41 «Товары» по фактическим ценам приобретения.

Транспортно-заготовительные расходы, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов и товаров в организацию, включаются в стоимость материалов и товаров.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, путем определения фактической себестоимости в момент его отпуска (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов, товаров на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Спецоснастка и спецодежда учитываются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

3.5 Финансовые вложения

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение следующих условий (п.2 ПБУ 19/02):

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих право на финансовые вложения и на получение в связи с таким правом денежных средств или других активов;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

В части финансовых вложений, по которым в соответствии с договором предусмотрена выплата процентов, но не урегулирован порядок и сроки начисления причитающихся процентов, начисление процентов производится равномерно (ежемесячно) и признается прочими доходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Беспроцентные займы, предоставленные Обществом, не рассматриваются в качестве финансовых вложений и учитываются в составе дебиторской задолженности на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

3.6. Создание резервов

ООО «Финанс-Авиа» создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, резерв по сомнительным долгам и резерв под обесценение финансовых вложений.

3.7 Учет затрат

Затраты на производство (работ, услуг) включаются в себестоимость в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени их оплаты (предварительной или последующей) (п.9 ПБУ 10/99).

Затраты включаются в себестоимость в полной сумме по первичным учетным документам независимо от установленных норм и нормативов.

3.8 Активы и обязательства в иностранных валютах

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится, кроме того, по мере изменения курса.

Валюта	31 декабря 2018 г.
Доллар США	69,4706
Евро	79,4605

3.9 Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной, Общество создает резервы сомнительных долгов с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Резервы сомнительных долгов создаются на конец отчетного года по контрагентам-дебиторам, по которым имеется просроченная дебиторская задолженность, превышающая 6 месяцев с момента возникновения. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается.

Суммы безнадежной дебиторской задолженности (по которой срок исковой давности истек, а так же другие долги, нереальные для взыскания) списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты Общества, если в период предшествующий отчетному сумма этих долгов не резервировалась (п.77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

3.10 Отложенные налоги

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

3.11 Кредиты и займы полученные

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается Обществом в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре (п.2 ПБУ 15/2008).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) (п.4 ПБУ 15/2008).

Начисленные проценты и дисконт по облигации отражаются Обществом в составе прочих расходов в следующем порядке:

- проценты подлежат начислению ежемесячно в каждом установленном проспектом ценных бумаг купонном (процентном) периоде;
- дисконт подлежит начислению (в соответствующей части) на моменты погашения номинальной стоимости облигаций (п.16, 18 ПБУ 10/99, п.16 ПБУ 15/2008).

3.12 Принципы формирования и признания доходов

В соответствии с п. 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации» в зависимости от их характера, условий получения, направлений деятельности Общества доходы подразделяются на доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся поступления от реализации услуг по подготовке и осуществлению мероприятий по организации выпуска неконвертируемых процентных документарных облигаций на предъявителя с обязательным централизованным хранением.

К прочим доходам относятся поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности, штрафы, пени и неустойки, признанные должниками по хозяйственным договорам, либо по которым получены решения суда об их взыскании, поступление валюты, при конвертации (в пределах одного банковского дня) кредитной организацией одной иностранной валюты в другую, доходы в виде процентов по предоставленным займам.

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления и выплаты денежных средств, иного имущества и имущественных прав (метод начисления).

3.13 Принципы формирования и признания расходов

Расходы общества подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы. При формировании расходов от обычных видов деятельности обеспечена их

группировка по следующим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты.

К расходам по обычным видам деятельности относят расходы от подготовки и осуществления мероприятий по организации выпуска неконвертируемых процентных документарных облигаций на предъявителя с обязательным централизованным хранением.

К прочим расходам относятся проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов), расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств, иного имущества и имущественных прав (метод начисления).

3.14 Расчеты по налогу на прибыль

Расчеты по налогу на прибыль осуществляются обществом в соответствии с правилами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Величиной текущего налога на прибыль Общества признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода, скорректированного на сумму постоянного налогового обязательства отчетного периода, изменений в отложенных налоговых активах и изменений в отложенных налоговых обязательствах.

3.15 Раскрытие информации о применяемых способах бухгалтерского учета, отличных от предусмотренных законодательством о бухгалтерском учете

За период с 1 января по 31 декабря 2018 года способы бухгалтерского учета, отличные от предусмотренных законодательством о бухгалтерском учете, Обществом не применялись.

3.16 Изменения в учетной политике

При разработке учетной политики на 2018 и 2019 года Общество не внесло существенных изменений, способных повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

4.1 Нематериальные активы (строка 1110 Баланса)

Информация для раскрытия отсутствует.

4.2. Основные средства (строка 1150 Баланса)

Информация для раскрытия отсутствует.

4.3 Финансовые вложения (строка 1170 Баланса)

Структура финансовых вложений

Наименование	Сумма основного долга на 31.12.2018, тыс. руб.	Балансовая стоимость прав требований на 31.12.2018, тыс. руб.	Срок погашения прав требований
Права требования по договорам займов к ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр»	9 179 259	3 212 741	31.07.2027
Права требования по договорам займов к ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр»	4 121 600	1 442 560	31.07.2022
ВСЕГО	13 300 859	4 655 301	x

4.4 Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса)

Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование задолженности	Сумма, тыс. руб.	
	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Покупатели и заказчики	1 202	864
Поставщики и подрядчики	1 121	1 311
Прочие дебиторы	19	19
Проценты по займам выданным	155 571	155 571
ВСЕГО	157 913	157 765

Платежи по дебиторской задолженности ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2018 года отсутствует.

4.5 Денежные средства (строка 1250 Баланса)

Денежные средства представлены денежными средствами на расчетном счете в банке.

4.6 Уставный капитал (строка 1310 Баланса)

По состоянию на 31.12.2018 года уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. Доли в уставном капитале Общества на 31.12.2018 года распределены следующим образом:

Наименование участника	Размер доли, номинальная стоимость (с указанием даты изменения размера доли)	Сведения об оплате доли (части доли)
ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр»	100% 25.06.2015	Уставной капитал оплачен денежными средствами.

За 2018 год изменений в размере уставного капитала не происходило. Дивиденды в 2018 г. не начислялись и не выплачивались.

4.7 Нераспределенная прибыль (строка 1370 Баланса)

Прибыль текущего отчетного года рассчитана в соответствии с нормативными документами, регулирующими бухгалтерский учёт в РФ, и отражена в бухгалтерском балансе по стр. 1370 «Нераспределенная прибыль» в размере 265 тыс. руб. (в 2017 году: 191 тыс. руб.).

4.8 Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса)

Наименование задолженности	Сумма, тыс. руб.	
	на 31.12.2018	на 31.12.2017
Поставщики и подрядчики	-	-
Задолженность по налогам и сборам	160	222
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	-
Задолженность перед персоналом	74	75
Прочие кредиторы	-	-
ВСЕГО	234	297

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2018 будет погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты. Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2018 года на балансе Общества нет.

4.9 Заемные средства (строки 1410 и 1190 Баланса)

На 31.12.2018 г. в рынке находились следующие ценные бумаги:

Наименование	Регистра- ционный номер	Дата выпуска	Номинальная стоимость, тыс. руб.	Срок погашения	Ставка купона, % годовых
Документарные неконвертируемые процентные облигации	4-01-36484-R	15.10.2015	4 121 600	31.07.2022	9,0
Документарные неконвертируемые процентные облигации	4-02-36484-R	15.10.2015	9 179 259	31.07.2027	0,01
ВСЕГО	х	х	13 300 859	х	х

Полученное возмещение в рамках выпуска облигационных займов в виде прав требования составило 4 655 301 тыс. руб. Разница между номинальной стоимостью облигационных займов и полученным возмещением, в размере 8 645 558 тыс. руб., была отражена в составе «Прочих внеоборотных активов».

Ценные бумаги содержат ряд ограничительных условий финансового и нефинансового характера. В случаях нарушения определенных ограничительных условий, держатели вправе потребовать досрочного погашения номинала и причитающихся сумм процентов и в случае неуплаты по таким требованиям Обществом обратиться с иском на имущество, находящееся в обеспечении (при наличии такого обеспечения).

В январе 2019 года Общество допустило просрочку выплаты купонного дохода по облигациям, однако осуществило выплату в течение 10 рабочих дней с момента установленной даты выплаты купона. Такая просрочка не является существенным нарушением условий исполнения обязательств, соответственно, у владельцев облигаций не возникло права требования досрочного погашения обязательств.

4.10 Оценочные обязательства

В Обществе создан резерв в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2018 г. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2018 г.

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Основным видом деятельности согласно Устава Общества является финансовое посредничество.

Выручка (без НДС) за отчетный период составила 3 156 тыс. руб. (за 2017 год: 3 736 тыс. руб.). Данная выручка получена в ходе оказания услуг по агентскому договору с ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр».

Структура расходов по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2018 год, тыс. руб.	За 2017 год, тыс. руб.
Расходы на оплату труда	2 172	2 648
Отчисления на социальные нужды	646	783
Прочие затраты	228	224
ИТОГО	3 046	3 655

5.2. Прочие доходы и расходы

Структура прочих доходов

Статьи прочих доходов	За 2018 год, тыс. руб.	За 2017 год, тыс. руб.
Проценты к получению	371 862	353 992
Прочие доходы	-	-
ИТОГО	371 862	353 992

Структура прочих расходов

Статьи прочих расходов	За 2018 год, тыс. руб.	За 2017 год, тыс. руб.
Проценты к уплате	371 862	353 956
Услуги банка	18	19
ИТОГО	371 880	353 975

5.3 Расчет по налогу на прибыль

По итогам за 2018 год Обществом определены следующие составляющие налога на прибыль:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		Ставка налога	Сумма, тыс. руб.		Составляющая налога на прибыль
	За 2018 год, тыс. руб.	За 2017 год, тыс. руб.		За 2018 год, тыс. руб.	За 2017 год, тыс. руб.	
Бухгалтерская прибыль	92	98	20%	(18)	(19)	Условный расход по налогу на прибыль
Налоговая база по налогу на прибыль	92	98	20%	(18)	(19)	Текущий налог на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль Общество производит в соответствии с ПБУ 18/02. За 2018 год сумма условного расхода по налогу на прибыль составила 18 тыс. рублей.

6. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В соответствии с п. 9 ПБУ 23/2011 в отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (615 тыс. руб.) и НДФЛ (268 тыс. руб.) отражены в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по группе статей "в связи с оплатой труда работников" строка 4122.

В соответствии с п. 16 ПБУ 23/2011 в отчете о движении денежных средств суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков (564 тыс. руб.), платежей поставщикам и подрядчикам (39 тыс. руб.), платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее отражены свернуто в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по группе статей «Прочие платежи» строка 4129.

7. ПЕРЕСМОТР СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В связи с исправлением существенных ошибок, допущенных в бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерском учете были внесены изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в связи со следующими обстоятельствами.

В 2018 году была обнаружена ошибка в раскрытии информации о заемных средствах Общества. В соответствии с п. 2 ПБУ15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», обязательство по полученным займам и кредитам должно быть отражено в сумме, указанной в договоре без учета дисконта, в результате чего показатели строк 1190 «Прочие внеоборотные активы», 1410 «Заемные средства» были занижены на 8 645 558 тыс. руб. В связи с исправлением указанной ошибки Общество скорректировало соответствующие строки в отчетности.

В таблице данное изменение отражено следующим образом в бухгалтерском балансе на 31.12.2016 и 31.12.2017:

Статья скорректированной бухгалтерской отчетности	Номер строки	Сумма корректировки по состоянию на 31.12.2017 г. или за год по указанную дату	Сальдо по состоянию на 31.12.2017 г. или за год по указанную дату (до корректировки)	Сальдо по состоянию на 31.12.2017 г. или за год по указанную дату (после корректировки)	Сумма корректировки по состоянию на 31.12.2016 г.	Сальдо по состоянию на 31.12.2016 г. (до корректировки)	Сальдо по состоянию на 31.12.2016 г. (после корректировки)
Прочие внеоборотные активы	1190	8 645 558	—	8 645 558	8 645 558	—	8 645 558
Итого по разделу I	1100	8 645 558	4 655 301	13 300 859	8 645 558	4 655 301	13 300 859
БАЛАНС	1600	8 645 558	4 813 072	13 458 630	8 645 558	4 799 531	13 445 089
Заемные средства	1410	8 645 558	4 655 301	13 300 859	8 645 558	4 655 301	13 300 859
Итого по разделу IV	1400	8 645 558	4 655 301	13 300 859	8 645 558	4 655 301	13 300 859
БАЛАНС	1700	8 645 558	4 813 072	13 458 630	8 645 558	4 799 531	13 445 089

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

8. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с требованиями действующего законодательства связанными сторонами признаются следующие юридические и физические лица:

Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия связанной стороны в уставном фонде общества, %	Доля принадлежащих связанной стороне, %
ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр»	г. Ханты-Мансийск	Учредитель	25.06.2015	100	100
Павлинский Руслан Борисович	г. Тюмень	Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа	25.06.2017	x	x

По состоянию на 31 декабря 2018 года конечной контролирующей стороной Общества является Фонд «Пенсионное сопровождение» в лице Ефимова Валерия Юрьевича через свое дочернее общество АО «АК-Инвест», которому принадлежит 50.01% акций единственного участника Общества, ПАО «Авиакомпания ЮТэйр»

Общество осуществляло операции с контрагентами, принадлежащими к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество. Характер отношений с контрагентами договорной. Расчеты производятся в денежной форме. Виды операций, объем операций за 2018 год приведены ниже:

Наименование лица, являющегося связанной стороной	Объем операций в абсолютном выражении, тыс. руб.		Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям, тыс. руб.		Вид операции
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
1. Расчеты с покупателями и заказчиками:					
ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр»	4 544	4 206	1 202	-	Договор 79/15 АД от 01.07.2015
2. Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами					
ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр»	314	314	-	-	Договор 79/15 АД от 01.07.2015
ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр»	371 862	371 862	155 571	-	Проценты по займам

9. ОСНОВНОЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ ПЕРСОНАЛ ОБЩЕСТВА

В течение 2018 г. в состав основного управленческого общества включается следующий персонал – генеральный директор, первый заместитель генерального директора.

Сумма вознаграждений управленческого персонала, в состав которого входят должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и

контроля над деятельностью организации, за 2018 год составила 1 927 тыс. руб. (за 2017 год: 2 188 тыс. руб.) (сумма включает налог на доходы физических лиц).

Задолженность перед основным управленческим персоналом является краткосрочной.

10. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

ООО «Финанс-Авиа» ведет деятельность на территории Российской Федерации и рассматривает ее как единый географический сегмент.

В деятельности ООО «Финанс-Авиа» могут быть выделены два основных отчетных сегмента:

- финансовое посредничество (выручка сегмента от продаж заказчикам составляет 100 процентов общей суммы выручки всех сегментов),
- предоставление займов за счет осуществления эмиссии облигационных займов (активы сегмента составляют 99,1 процентов суммарных активов всех сегментов).

тыс. руб.

Статья	Финансовое посредничество	Предоставление займов	Прочие (без распределения по сегментам)	Итого
За 2018 г.				
Выручка сегмента	3 156	-	-	3 156
Прочие доходы сегмента	-	371 862	-	371 862
Прибыль (убыток) сегмента	110	-	(18)	92
Финансовые вложения	-	-	-	-
За 2017 г.				
Выручка сегмента	3 736	-	-	3 736
Прочие доходы сегмента	-	353 992	-	353 992
Прибыль (убыток) сегмента	81	36	(19)	98
Финансовые вложения	-	-	-	-
На 31.12.2018 г.				
Активы сегмента	1 202	13 456 429	1 148	13 458 779
Обязательства сегмента	213	13 457 723	568	13 458 504
На 31.12.2017 г.				
Активы сегмента	864	13 456 429	1 337	13 458 630
Обязательства сегмента	706	13 457 723	-	13 458 429

Выручка (доходы) отчетных сегментов формируется в результате операций с основным контрагентом – ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр».

Денежные потоки по отчетному сегменту в виде предоставленных займов приведены в сроках 4114 и 4123 отчета о движении денежных средств за 2018 год.

11. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

11.1 Условия ведения деятельности Общества.

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2018 году негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

11.2 Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2018 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации. Кроме этого с 2019 года общая ставка НДС увеличивается до 20%, а также иностранные поставщики электронных услуг обязаны регистрироваться в российских налоговых органах для уплаты НДС.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2018 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

11.3 Существующие и потенциальные иски против Общества

По состоянию на 31 декабря 2018 года Общество не участвовало в судебных разбирательствах, возникающих в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

11.4 Обеспечения выданные и полученные

По состоянию на 31 декабря 2018 года отсутствуют обеспечения обязательств выданные и полученные.

12. СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

12.1 Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

12.1.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, инвестиции.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, привлекает существенные заемные средства только в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

12.1.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая финансовые вложения и депозиты в банках и финансовых организациях.

Максимальная подверженность Общества кредитному риску по компонентам отчета о финансовом положении на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 гг., представлена их балансовой стоимостью, как показано в Примечании 4.3 «Финансовые вложения».

Общество не имеет просроченных и обесцененных финансовых активов на 31 декабря 2018, 2017 и 2016 гг.

12.1.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций).

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Как указано в Примечании 2 «Непрерывность деятельности», основным источником погашения облигационных займов являются права требования по договорам займов к основному хозяйственному обществу ПАО «Авиакомпания ЮТэйр». В настоящее время ПАО «Авиакомпания ЮТэйр» осуществляет комплексную реструктуризацию долговых обязательств, частью которых является реструктуризация облигаций Общества. Общество планирует инициировать проведение общего собрания владельцев облигаций для рассмотрения соответствующих вопросов.

12.2. Другие виды рисков

12.2.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием соответствующих операций Общества.

13. СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Договоры о совместной деятельности между ООО «Финанс-Авиа» и другими организациями в 2018 году не заключались.

14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

10 апреля 2019 г. Общество разместило сообщение о существенном факте: о планируемом начале процесса реструктуризации обязательств по облигациям серии 01 и серии 02. Данный процесс является частью комплексной реструктуризации финансовых обязательств Группы «ЮТэйр». Предварительные условия реструктуризации предполагают:

- в части выпуска облигаций серии 01 погашение 20% номинальной стоимости облигации в течение одного года с момента реструктуризации, погашение 80% номинальной стоимости облигаций по истечении 35 лет с момента реструктуризации;
- в части выпуска облигаций серии 02 погашение 6% номинальной стоимости облигации в течение одного года с момента реструктуризации, погашение 94% номинальной стоимости облигаций по истечении 35 лет с момента реструктуризации.

Общество планирует инициировать проведение общего собрания владельцев облигаций для рассмотрения соответствующих вопросов.

15. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство Общества не принимало решения о прекращении деятельности.

Руководитель

«25» апреля 2019 г.



Павлинский Р.Б.