



ОАО «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»

Консолидированная финансовая отчетность за год,
окончившийся 31 декабря 2013 года

Содержание

Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	5
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11



Закрытое акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123317

Телефон +7 (495) 937 4477
Факс +7 (495) 937 4400/99
Internet www.kpmg.ru

Аудиторское заключение

Акционерам и совету директоров
Открытого акционерного общества «Научно-производственная корпорация «Иркут»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Научно-производственная корпорация «Иркут» (далее именуемого «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетах о прибылях и убытках, совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2013 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

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

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

Аудируемое лицо: Открытое Акционерное Общество «Научно-производственная корпорация «Иркут»

Зарегистрировано Иркутской регистрационной палатой по Ленинскому району 13 октября 1992. Свидетельство № 380700250.

Зарегистрировано в Едином государственном реестре/Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за № 1023801428111 15 июля 2009 года. Свидетельство серии 77 № 010296621.

129626, г. Москва, Новоалексеевская ул., д. 13, стр. 1.

Независимый аудитор: ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации и являющаяся частью группы KPMG Europe LLP; член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.

Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России». Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения с оговоркой о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Группа учитывает определенные государственные субсидии как выручку и соответствующие затраты как себестоимость продаж, что не соответствует требованиям международного стандарта финансовой отчетности (МСФО) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Признание полученных субсидий в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности привело бы к уменьшению выручки на 15.090.188 тыс. руб. за год, окончившийся 31 декабря 2013 года (год, окончившийся 31 декабря 2012 года: 12.513.769 тыс. руб.), себестоимости на 11.343.621 тыс. руб. за год, окончившийся 31 декабря 2013 года (год, окончившийся 31 декабря 2012: 9.557.372 тыс. руб.) и к увеличению государственных субсидий, относящихся к доходу в консолидированном отчете о прибылях и убытках, на 3.746.567 тыс. руб. за год, окончившийся 31 декабря 2013 года (год, окончившийся 31 декабря 2012 года: 2.956.397 тыс. руб.).

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельства, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Беляцкий И. О.

Директор, (доверенность от 03 октября 2011 года № 35/11)

ЗАО «КПМГ»

28 апреля 2014 года

Москва, Российская Федерация

ОАО «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»
Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, окончившийся 31 декабря 2013 года

	Прим.	2013 Тыс. руб.	2012 Тыс. руб.
Выручка	7	60.694.549	47.596.578
Себестоимость		(44.824.245)	(36.165.384)
Валовая прибыль		15.870.304	11.431.194
Прочие доходы		9.523	21.950
Расходы на НИОКР		(202.394)	(38.647)
Коммерческие расходы		(4.345.723)	(4.825.867)
Управленческие расходы		(5.800.572)	(4.936.708)
Налоги, кроме налога на прибыль		(240.038)	(268.257)
Прочие расходы	9	(884.897)	(980.533)
Прибыль от операционной деятельности		4.406.203	403.132
Финансовые доходы	10	449.726	1.327.047
Финансовые расходы	10	(3.115.850)	(1.824.045)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		1.740.079	(93.866)
(Расход)/доход по налогу прибыль	11	(573.869)	1.093.022
Прибыль за год		1.166.210	999.156
Распределяемый:			
Собственникам материнской компании		1.146.050	982.740
Собственникам неконтролирующей доли		20.160	16.416
		1.166.210	999.156
Базовая и разводненная прибыль на акцию (тыс. руб.)	21	0,997	0,857

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством для выпуска 28 апреля 2014 года, и от имени руководства ее подписали:



О.Ф. Демченко

Президент



Д.В. Полевщиков

Вице-президент по корпоративным
финансам

ОАО «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»
Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, окончившийся 31 декабря 2013 года

Прим.	<u>2013</u> Тыс. руб.	<u>2012</u> Тыс. руб.
Прибыль за год	1.166.210	999.156
Прочий совокупный доход:		
Статьи, которые могут или были реклассифицированы в состав прибыли или убытка:		
Курсовые разницы	1.659.843	(1.259.653)
Эффективная часть изменений справедливой стоимости хеджирования денежных потоков (за вычетом налога)	<u>74.899</u>	<u>(956.621)</u>
	<u>1.734.742</u>	<u>(2.216.274)</u>
Статьи, которые никогда не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:		
Актуарный убыток по пенсионному плану с установленными выплатами за вычетом налога	<u>-</u>	<u>(148.306)</u>
	<u>-</u>	<u>(148.306)</u>
Общий совокупный доход за год	<u>2.900.952</u>	<u>(1.365.424)</u>
Распределяемый:		
Собственникам материнской компании	2.881.392	(1.382.156)
Собственникам неконтролирующей доли	<u>19.560</u>	<u>16.732</u>
	<u>2.900.952</u>	<u>(1.365.424)</u>

ОАО «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года

	Прим.	2013 Тыс. руб.	2012 Тыс. руб.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	11.845.188	10.857.633
Нематериальные активы	13	11.071.601	8.825.365
Инвестиции и внеоборотные финансовые активы	15	990.582	696.841
Отложенные налоговые активы	16	33.842	37.447
		23.941.213	20.417.286
Оборотные активы			
Инвестиции	15	385.059	1.640.096
Запасы	17	26.422.087	26.819.215
Дебиторская задолженность	18	12.912.685	19.234.181
Денежные средства и их эквиваленты	19	12.957.163	12.557.624
		52.676.994	60.251.116
Итого активы		76.618.207	80.668.402
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
	20		
Уставный капитал		3.591.848	3.498.027
Добавочный капитал		7.193.972	6.798.984
Резерв по курсовым разницам		2.953.563	1.293.120
Прочие резервы		4.971.599	5.037.928
Резерв хеджирования		-	(74.899)
Нераспределенная прибыль		7.661.815	7.017.635
Всего капитал, распределяемый акционерам материнской компании		26.372.797	23.570.795
Неконтролирующая доля участия		527.726	508.166
Итого капитал		26.900.523	24.078.961
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	21.086.736	13.382.788
Отложенные налоговые обязательства	16	2.841.713	2.162.780
Вознаграждения работникам	24	393.372	368.087
		24.321.821	15.913.655
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	6.765.975	15.222.158
Кредиторская задолженность	23	18.100.590	25.078.161
Вознаграждения работникам	24	270.278	199.913
Резервы	25	259.020	175.554
		25.395.863	40.675.786
Итого капитал и обязательства		76.618.207	80.668.402

	2013 Тыс. руб.	2012 Тыс. руб.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1.740.079	(93.866)
Корректировки на:		
Износ и амортизация	1.968.939	1.977.139
Курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	315.119	(1.020.257)
Резерв под обесценение и списание запасов	142.225	209.805
Убыток от выбытия основных средств	214.178	8.675
Убыток от выбытия нематериальных активов	509	9.638
Убыток от обесценения инвестиций	467.242	7.431
Расходы по процентам	1.879.414	1.816.614
Доходы по процентам	(449.726)	(326.460)
Прибыль от операционной деятельности до изменения рабочего капитала и резервов	6.277.979	2.588.719
Изменение в запасах и прочих внеоборотных активах	376.086	(3.841.470)
Изменение в дебиторской задолженности	5.628.182	13.166.319
Изменение в кредиторской задолженности	(7.005.534)	6.259.409
Изменение в резервах и вознаграждениях работникам	159.986	(142.511)
Денежный поток от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	5.436.699	18.030.466
Поученный/(уплаченный) налог на прибыль	776.119	(161.831)
Денежный поток от операционной деятельности	6.212.818	17.868.635
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления от выбытия основных средств	4.132	13.929
Приобретение основных средств	(1.696.703)	(1.655.466)
Приобретение нематериальных активов	(2.328.630)	(2.572.293)
Государственные субсидии, относящиеся к нематериальным активам	58.791	91.409
Займы, предоставленные связанным сторонам	(621.384)	-
Поступления/(приобретение) от инвестиций	1.115.438	(1.098.155)
Полученные проценты	449.726	326.460
Денежный поток использованный в инвестиционной деятельности	(3.018.630)	(4.894.116)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Привлечение кредитов	32.154.365	21.859.897
Погашение кредитов	(33.967.963)	(27.933.474)
Погашение обязательств по лизингу	(166.931)	(876.907)
Уплаченные проценты, за вычетом полученных государственных субсидий	(1.349.534)	(2.134.649)
Поступления от эмиссии акций	488.809	-
Выплаченные дивиденды	(524.704)	(513.044)
Денежный поток использованный в финансовой деятельности	(3.365.958)	(9.598.177)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	(171.770)	3.376.342
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	12.557.624	9.514.978
Эффект изменения курсов валют на остаток денежных средств	571.309	(333.696)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года (Примечание 19)	12.957.163	12.557.624

ОАО «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, окончившийся 31 декабря 2013 года

Тыс. руб.	Капитал, принадлежащий акционерам материнской компании							Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв хеджирования	Прочие резервы	Резерв по курсовым разницам	Нераспределенная прибыль/ (накопленные убытки)	Итого		
Остаток на 1 января 2012	3.498.027	6.798.984	881.722	5.012.840	2.553.089	6.696.245	25.440.907	493.759	25.934.666
Прибыль за год	-	-	-	-	-	982.740	982.740	16.416	999.156
Прочий совокупный доход									
Актуарная прибыль по пенсионному плану с установленными выплатами за вычетом налога						(148.306)	(148.306)	-	(148.306)
Эффективная часть изменений справедливой стоимости хеджирования денежных потоков, за вычетом соответствующего налога на прибыль в размере 232.036 тыс. руб.	-	-	(956.621)	-	-	-	(956.621)	-	(956.621)
Курсовые разницы	-	-	-	-	(1.259.969)	-	(1.259.969)	316	(1.259.653)
Итого совокупный доход за период							<u>(1.382.156)</u>	<u>16.732</u>	<u>(1.365.425)</u>
Операции с собственниками, отраженные в капитале									
Взносы за вычетом соответствующего налога на прибыль в размере 6.156 тыс. руб. (Примечание 20)	-	-	-	25.088	-	-	25.088	-	25.088
Дивиденды акционерам	-	-	-	-	-	(513.044)	(513.044)	(2.325)	(515.369)
Операции с собственниками, отраженные в капитале	-	-	-	25.088	-	(513.044)	(487.956)	(2.325)	(490.281)
Остаток на 31 декабря 2012	3.498.027	6.798.984	(74.899)	5.037.928	1.293.120	7.017.635	23.570.795	508.166	24.078.961

ОАО «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, окончившийся 31 декабря 2013 года

Тыс. руб.	Капитал, принадлежащий акционерам материнской компании								
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв хеджирования	Прочие резервы	Резерв по курсовым разницам	Нераспределенная прибыль/ (накопленные убытки)	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
Остаток на 1 января 2013	3.498.027	6.798.984	(74.899)	5.037.928	1.293.120	7.017.635	23.570.795	508.166	24.078.961
Прибыль за год	-	-	-	-	-	1.146.050	1.146.050	20.160	1.166.210
Прочий совокупный доход									
Эффективная часть изменений справедливой стоимости хеджирования денежных потоков, за вычетом соответствующего налога на прибыль в размере 19.618 тыс. руб.	-	-	74.899	-	-	-	74.899	-	74.899
Курсовые разницы	-	-	-	-	1.660.443	-	1.660.443	(600)	1.659.843
Итого совокупный доход за период							2.881.392	19.560	2.900.952
Операции с собственниками, отраженные в капитале									
Эмиссия акций (оплачены наличными)	93.821	394.988	-	-	-	-	488.809	-	488.809
Досрочно погашенные беспроцентные займы за вычетом соответствующего налога на прибыль в размере 23.026 тыс. руб. (Примечание 20)	-	-	-	(66.329)	-	22.835	(43.494)	-	(43.494)
Дивиденды акционерам	-	-	-	-	-	(524.705)	(524.705)	-	(524.705)
Операции с собственниками, отраженные в капитале	93.821	394.988	-	(66.329)	-	(501.870)	(79.390)	-	(79.390)
Остаток на 31 декабря 2013	3.591.848	7.193.972	-	4.971.599	2.953.563	7.661.815	26.372.797	527.726	26.900.523

1 Введение

(a) Организация и виды деятельности

Открытое акционерное общество «Научно-производственная корпорация «Иркут» (далее – «Компания») было учреждено в качестве акционерного общества на основании Указа Президента РФ и Программы государственной приватизации 1992 года. Основной вид деятельности Компании – производство военных и гражданских самолетов по контрактам, заключаемым с Правительством РФ и правительствами иностранных государств. Компания и ее дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») также занимаются научно-исследовательскими и опытно-конструкторскими работами по военным и гражданским самолетам. Эти научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы выполняются как для внутренних целей Группы, так и для целей Правительства РФ.

В соответствии с законодательством Российской Федерации поставки военного оборудования правительствам иностранных государств находятся в ведении Правительства РФ и, следовательно, все контракты с правительствами иностранных государств заключаются через государственную организацию ОАО «Рособоронэкспорт» («Рособоронэкспорт»).

Компания осуществляет деятельность в соответствии с лицензиями на производство и ремонт авиационной техники, предоставленными ФГУП «Росавиакосмос». Текущая лицензия бессрочна.

Компания находится по адресу: Россия, 125315, город Москва, Ленинградский пр-т, 68 стр.1.

(b) Государственная тайна

Деятельность Группы по производству и реализации военных самолетов регулируется Законом РФ о государственной тайне, подписанным Президентом РФ 21 июля 1993 года. Данный закон предусматривает, что информация о внешнеэкономической деятельности Российской Федерации, раскрытие которой может нанести какой-либо ущерб безопасности страны, является государственной тайной. Доступ к информации, являющейся государственной тайной, может быть предоставлен специальными органами государственной власти только организациям и физическим лицам, имеющим специальные лицензии на допуск к секретной информации. Кроме того, часть основных средств Компании относится к государственным военным объектам в составе мобилизационного резерва (далее примечание 12(с)) и также попадает под действие Закона о государственной тайне. Законодательство ограничивает возможности Компании по реализации данных активов.

(c) Условия осуществления деятельности в Российской Федерации

В Российской Федерации происходят политические и экономические изменения, которые повлияли и могут продолжать в будущем влиять на деятельность компаний, осуществляющих свою деятельность в данных хозяйственных и экономических условиях. Таким образом, осуществление финансово-хозяйственной деятельности в России связано с существованием рисков, не типичных для других рынков. Кроме того, длительное сокращение рынка капитала и кредитного рынка ещё более увеличило уровень экономической неуверенности во внешней среде. Данная консолидированная финансовая отчетность отражает текущую оценку руководством Компании возможного влияния существующих в России условий хозяйствования на результаты ее деятельности и ее финансовое положение. Фактическое влияние существующих и будущих условий хозяйствования может отличаться от текущих оценок руководства.

2 Принципы подготовки отчетности

(a) Применяемые стандарты

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2010 года N 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и соответствующими поправками, принятыми Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО).

(b) Принципы оценки

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости, за исключением стоимости инвестиционной собственности, торговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки и вложений в ценные бумаги для дальнейшей перепродажи, отраженных по справедливой стоимости.

(c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является рубль («RUB»). Функциональной валютой Материнской Компании, является доллар США («USD»), поскольку это отражает экономическую суть событий и обстоятельств, связанных с деятельностью компании.

В качестве валюты представления информации в данной финансовой отчетности используется рубль. Все суммы в рублях округлены до тысяч.

Российский рубль не является свободно конвертируемой валютой за пределами Российской Федерации и, соответственно, не следует рассматривать перевод показателей из российских рублей в доллары США как свидетельство того, что рублевые суммы были, могут быть или будут конвертированы в доллары США в соответствии с обменным курсом, указанным в настоящей консолидированной отчетности, или в соответствии с каким-либо иным обменным курсом.

(d) Использование оценок и суждений

При подготовке прилагаемой отчетности, руководством Группы был сделан ряд оценок и допущений, которые влияют на отражение активов, обязательств, раскрытия условных активов и условных обязательств в соответствии с МСФО. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Оценки и основополагающие допущения пересматриваются постоянно. Изменение в расчетной оценке признается в периоде, когда произошло изменение, и в будущих периодах, на которые оно влияет.

В частности, информация о важнейших областях при оценке неопределенности и критических суждений при применении учетных принципов раскрыты в следующих примечаниях:

- Примечание 2(с) – Функциональная и презентационная валюты;
- Примечание 3(п) и 7 – Выручка;
- Примечание 4(с) и 15 – Инвестиции и внеоборотные финансовые активы;
- Примечание 13 – Нематериальные активы;
- Примечание 24 – Вознаграждения работникам;

- Примечание 25 – Резервы;
- Примечание 28 – Условные обязательства.

(е) Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Группа применила следующие новые стандарты и изменения к ним, включая любые значимые изменения к прочим стандартам, начиная с даты первоначального применения 1 января 2013 года. Суть и последствия изменений описаны ниже.

МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» (измененный) («IAS 1»)

В результате изменений МСФО 1 представление консолидированного отчета о совокупном доходе было изменено. Согласно новым требованиям все статьи группируются на те, которые будут впоследствии реклассифицированы в состав консолидированного отчета о прибылях и убытках при выполнении определенных условий и те, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав консолидированного отчета о прибылях и убытках.

МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО 13 определяет единую систему оценки справедливой стоимости и раскрытия информации об оценке справедливой стоимости, когда такая оценка требуется или разрешается другими МСФО. Стандарт определяет понятие справедливой стоимости как цены, которая была бы получена от продажи актива или уплачена при передаче обязательства на организованном рынке между его участниками на дату оценки. Стандарт заменяет и расширяет требования по раскрытию информации об оценке справедливой стоимости в других МСФО, включая МСФО 7. Как результат, Группа включила дополнительные раскрытия в этой области (см. примечание 26).

В соответствии с переходными положениями МСФО 13, Группа применила новые указания по оценке справедливой стоимости перспективно и не предоставила сравнительной информации для новых раскрытий. Несмотря на вышесказанное, изменения не оказали существенного влияния на оценку активов и обязательств Группы.

МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»;

Вследствие применения МСФО 12, Группа расширила раскрытие информации о своих долях в дочерних предприятиях (см. примечание 31).

Прочие стандарты и интерпретации

Принятие поправок к стандартам, перечисленным ниже, не имело значительного влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы:

МСФО 16 «Основные средства» (измененный);

МСФО 19 «Вознаграждения работникам» (измененный);

МСФО 27 «Отдельная финансовая отчетность» (измененный);

МСФО 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (измененный);

МСФО 32 «Финансовые инструменты: представление информации» (измененный);

МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (измененный);

МСФО 36 «Обесценение активов» (измененный);

МСФО 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» (измененный);

МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (измененный);

МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (измененный);

Разъяснение КРМФО 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения».

(f) Новые стандарты и интерпретации, ещё не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и Интерпретаций, не обязательных к применению по состоянию на 31 декабря 2013 года, не применялись в подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Группа ещё не проанализировала возможное влияние новых стандартов на своё финансовое положение или результаты деятельности.

3 Основные принципы учетной политики

Следующие основные положения учетной политики Группы, были применены при составлении консолидированной финансовой отчетности. Данная учетная политика применяется последовательно.

(a) Принцип консолидации

(i) Учет сделок по объединению бизнеса

Сделки, связанные с объединением бизнеса, учитываются методом приобретения на дату приобретения, которая является датой, когда Группе переходит контроль.

Группа оценивает гудвилл на дату приобретения как:

- Справедливую стоимость переданного возмещения; плюс
- Признанную сумму любой неконтролирующей доли участия в приобретаемом предприятии; плюс
- при объединении бизнеса, осуществляемом поэтапно, справедливую стоимость доли участия в капитале на дату приобретения, которой покупатель ранее владел в приобретаемом предприятии; минус
- признанную сумму (в основном по справедливой стоимости) идентифицированных приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если разница отрицательна, то полученный доход от выгодной покупки признается в составе прибыли и убытка на дату приобретения.

Переданное возмещение не включает суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы признаются непосредственно в составе прибыли и убытка.

Затраты, которые Группа несет в связи со сделкой по объединению бизнеса, за исключением затрат на выпуск долговых и долевого ценных бумаг, признаются в учете по мере их возникновения.

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицировано как капитал, то оно не переоценивается и его урегулирование учитывается в составе капитала. В противном случае, последующие изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли и убытка.

Группа оценивает неконтролирующие доли участия в приобретаемом предприятии пропорционально их доле в идентифицированных чистых активах приобретаемого предприятия на дату приобретения.

Изменения доли участия Группы в дочерних предприятиях, которые не приводят к потере контроля над ними, учитываются как операции с капиталом.

(ii) Дочерние компании

Дочерними обществами являются компании, контролируемые Группой. Финансовая отчетность дочерних обществ включена в консолидированную финансовую отчетность Группы начиная с даты установления такого контроля до даты, когда такой контроль прекращает существовать. Учетная политика дочерних компаний была изменена с целью её соответствия учетной политике, применяемой Группой.

Приобретения неконтролирующей доли участия учитываются как операции с акционерами - владельцами капитала и поэтому гудвилл, как результат от подобных сделок, не признается.

(iii) Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия

Инвестиции Группы, учитываемые методом долевого участия, включают в себя доли участия в ассоциированных и совместных компаниях.

Ассоциированной является компания, на деятельность которой Группа оказывает значительное влияние, но не имеет контроля или совместного контроля на её финансовую или операционную политику. Предполагается, что значительное влияние существует, если Группа владеет более 20%, но менее 50% имеющих право голоса акций компании. Совместное предприятие представляет собой совместную деятельность, которая предполагает наличие у Группы, обладающей совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности, но не предполагает наличие прав на активы и ответственности по обязательствам.

Инвестиции в ассоциированные и совместные компании учитываются с использованием метода долевого участия и первоначально признаются по фактической стоимости. Стоимость инвестиций включает с себя затраты на осуществление соответствующей сделки.

Консолидированная финансовая отчетность включает долю Группы в прибылях и убытках и прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учета конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы, начиная с момента признания значительного влияния или совместного контроля и до момента их прекращения.

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемых методом долевого участия, превышает её долю участия в этом объекте, балансовая стоимость этой доли участия, включая любые долгосрочные инвестиции, снижается до нуля и признание дальнейших убытков прекращается, за исключением случаев, когда Группа приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени объекта инвестиций.

(iv) Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности исключаются остатки по расчетам внутри группы, операции внутри группы, а также нереализованная прибыль от таких операций. Нереализованные прибыли от операций с компаниями, инвестиции в которые, учитываются методом долевого участия, исключаются из инвестиций в размере доли Группы в этих

компаниях. Нереализованные убытки исключаются таким же образом, как и нереализованная прибыль, за исключением ситуации, когда отсутствует подтверждение обесценения активов.

(b) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту каждого предприятия Группы по обменному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату составления отчетности. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражаемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, отражаются в отчете о прибылях и убытках, за исключением курсовых разниц, возникающих при пересчете долевых инструментов, предназначенных для продажи.

(c) Операции, для которых функциональная валюта отличается от функциональной валюты Компании

Для дочерних компаний, функциональная валюта которых, отличается от функциональной валюты Группы, активы и обязательства компаний, включая гудвилл и оценку справедливой стоимости на дату приобретения, пересчитываются в доллары США по курсу на отчетную дату. Доходы и расходы по таким операциям пересчитываются в доллары США по курсу, действовавшему на дату совершения операции.

Курсовая разница отражается непосредственно в капитале в резерве по курсовым разницам. При полном или частичном выбытии операций, соответствующая часть курсовой разницы переносится из резерва на прибыли или убытки.

Доходы и расходы по курсовым разницам, возникшим по монетарным статьям к получению или выплате по таким операциям, погашение которых не планируется или маловероятно в обозримом будущем, считаются частью чистых инвестиций и признаются непосредственно в капитале в составе резерва по курсовым разницам.

(d) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Первоначальная стоимость основных средств включает затраты непосредственно относимые на их приобретение. Стоимость внутренне созданных основных средств включает прямые материальные и трудовые затраты, и прочие затраты непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние, а также затраты на демонтаж и удаление объекта и восстановление занимаемого им участка. Купленное программное обеспечение, являющееся неотъемлемой частью функциональных возможностей связанного с ним оборудования, учитывается как часть того оборудования. Расходы на привлечение заемных средств, напрямую относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть стоимости этого актива.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

(ii) Последующие расходы

Расходы, связанные с заменой части объекта основных средств, учитываются по первоначальной стоимости заменяемого компонента, только в том случае, если существует вероятность того, что в будущем Группа получит экономические выгоды от использования данного компонента, и его стоимость может быть надежно оценена. Стоимость текущего обслуживания основных средств признается в финансовых результатах в том периоде, когда ремонт был осуществлен.

(iii) Амортизация

Амортизация на основные средства начисляется линейным способом в течение предполагаемого срока их полезного использования, и относится на финансовый результат.

Начисление амортизации начинается с даты приобретения объекта основных средств, или, в отношении внутренне созданных объектов основных средств, с момента ввода объекта в эксплуатацию. Земля не амортизируется. Объекты основных средств, взятые в лизинг, амортизируются в течение полезного срока использования, определяемого исходя из применяемого срока использования аналогичных объектов собственных основных средств.

Ниже представлена информация о сроках полезного использования различных активов за текущий и предыдущие периоды:

- Здания 40-50 лет;
- Машины и оборудование 5-20 лет.

(iv) Активы в лизинге

Лизинг, по условиям которого к Группе переходят существенные риски и преимущества владения активом, классифицируется как финансовый лизинг. При первоначальном признании лизинговый актив оценивается по наименьшей из сумм: его справедливой стоимости или текущей стоимости минимальных лизинговых платежей. Последующая оценка объекта основных средств производится в соответствии с учетной политикой предприятия, принятой в отношении аналогичных объектов, находящихся в собственности.

Прочий лизинг классифицируется как операционный и не отражается в отчете о финансовом положении Группы

(e) Нематериальные активы

(i) НИОКР

Расходы на научные исследования, направленные на получение новых научных или технических знаний, признаются в качестве расходов в отчете о прибылях и убытках в момент возникновения.

Расходы на опытно-конструкторские разработки, результаты исследований которых применяются для планирования или проектирования новых или улучшения существующих продуктов или процессов, за исключением разработок, осуществляемых в рамках договоров на строительство (см. учетную политику 3(н)), капитализируются, в случае если продукт или процесс обоснован с технической и коммерческой точек зрения и у Группы имеются достаточные ресурсы для завершения разработки. Сумма капитализируемых затрат включает прямые материальные и трудовые затраты, а также соответствующую долю накладных расходов и расходов на привлечение заемных средств, прямо относящихся к деятельности по разработке ОКР. Прочие затраты на

разработки признаются в качестве расходов в отчете о прибылях и убытках в момент возникновения.

Капитализированные расходы на разработки отражаются по стоимости затрат за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация начисляется пропорционально планируемому объему производства и отражается в отчете о прибылях и убытках. Стоимость НИОКР тестируется на наличия признаков обесценения ежегодно до момента ввода в эксплуатацию. После ввода в эксплуатацию – по мере обнаружения событий или изменения обстоятельств, которые могут свидетельствовать о том, что балансовая стоимость может быть не возмещаемой.

(ii) Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы учитываются по стоимости за минусом накопленной амортизации и/или убытков от обесценения. Нематериальные активы, которые имеют ограниченный срок использования, амортизируются линейным способом в течение срока их полезного использования, который составляет 3-5 лет. Нематериальные активы с неограниченным сроком использования не амортизируются, а проверяются на обесценение, как минимум ежегодно.

(f) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые инструменты

Непроизводные финансовые инструменты включают инвестиции в уставный капитал, долговые ценные бумаги, дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, кредиторскую задолженность.

Группа изначально учитывает займы, дебиторскую задолженность и депозиты на дату их возникновения. Прочие финансовые активы (включая активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка) первоначально признаются на дату заключения сделки, по которой Группа становится стороной договорных условий инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, или она передает права на получение договорных денежных потоков от финансового актива с передачей практически всех рисков и вознаграждение от владения этим финансовым активом. Любые проценты по переданным финансовым активам, которые были начислены Группой, признаются как отдельный актив или обязательство.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и чистая сумма отражается в отчете о финансовом положении тогда, и только тогда, когда Группа имеет законное право произвести взаимозачет сумм и намеревается либо произвести зачет на нетто-основе либо одновременно реализовать активы и обязательства.

Группа классифицирует производные финансовые активы на следующие категории: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли и убытка, финансовые активы, удерживаемые до погашения, кредиты, дебиторская задолженность и активы, предназначенные для продажи.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли и убытка

Финансовые активы относятся к категории «финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в прибыли или убытке», если они при первоначальном признании классифицировались как предназначенные для продажи или являются таковыми после первоначального признания. Финансовые активы признаются как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли и убытка, если Группа управляет такими инвестициями или принимает решение об их покупке или продаже, основываясь на справедливой стоимости данных инвестиций в соответствии с принятой Группой стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией. При первоначальном признании, относящиеся к транзакции расходы признаются в отчете о прибылях и убытках по мере возникновения. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в прибыли или убытке, учитываются по справедливой стоимости, чье изменение признается в прибылях и убытках.

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Если Группа имеет намерение и возможность удерживать до погашения долговые ценные бумаги, котирующиеся на активном рынке, то такие финансовые активы классифицируются как удерживаемые до погашения. Финансовые активы, удерживаемые до погашения, первоначально признаются по справедливой стоимости плюс любые затраты, напрямую относящиеся к сделке. После первоначального признания финансовые активы, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. В результате любой продажи или переклассификации более чем незначительного количества инвестиций, удерживаемых до погашения, до наступления срока их погашения, все инвестиции, удерживаемые до погашения, будут переведены в категорию «предназначенных для продажи», и запрету классифицировать инвестиционные ценные бумаги как удерживаемые до погашения в текущем и последующих двух финансовых периодах.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность – финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, не котируемые на активном рынке. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости плюс любые затраты, напрямую относящиеся к сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения.

Финансовые активы, предназначенные для продажи

Финансовые активы, предназначенные для продажи - непроизводные финансовые активы, которые классифицируются, как имеющиеся для продажи, или не относящиеся ни к одной из вышеперечисленных категорий финансовых активов. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости плюс любые затраты, напрямую относящиеся к сделке. Последующая оценка осуществляется по справедливой стоимости и все возникающие изменения, кроме убытков от обесценения (см. примечание 3(j)(i)), и курсовых разниц по имеющимся в наличии долговым инструментам, предназначенным для продажи (см. примечание 3(b)), признаются в составе прочего совокупного дохода и отражаются в капитале в составе резерва по справедливой стоимости. При прекращении признания инвестиций или их обесценении, накопленная прибыль или убыток признается в отчете о прибылях или убытках. Некотирующиеся долевые инструменты, справедливая стоимость которых, не может быть надежно определена, учитываются по себестоимости.

Инвестиции в долевые ценные бумаги, не котирующиеся на фондовой бирже и справедливая стоимость которых не может быть разумно оценена с помощью других средств, отражается по первоначальной стоимости за вычетом убытков от обесценения.

(ii) Производные финансовые инструменты

Учет хеджирования

Группа владеет производными финансовыми инструментами, по которым хеджирует валютные риски.

При первоначальном признании производного инструмента в качестве инструмента хеджирования, Группа официально задокументировала отношения между инструментом хеджирования и хеджируемой статьей, включая цели Группы в отношении управления риском и стратегию совершения операций хеджирования и оценки риска хеджирования наряду с методами, которые будут использоваться при оценке эффективности хеджируемых отношений. Группа оценивает как в начале хеджирования, так и на постоянном основе будут ли инструменты хеджирования высокоэффективными с точки зрения компенсации изменений справедливой стоимости или денежных потоков соответствующих хеджируемых статей в течение периода, для которого хеджирование предназначено, также оценивается нахождение фактических результатов каждого хеджирования в диапазоне 80-125 процентов. При хеджировании денежных потоков необходима высокая вероятность совершения, подлежащей хеджированию, предстоящей сделки, которой должен сопутствовать риск изменений денежных потоков, влияющих в конечном итоге на объявленную чистую прибыль.

При первоначальном признании производные инструменты оцениваются по первоначальной стоимостью, связанные с ними затраты признаются в отчете о прибылях и убытках по мере возникновения. В дальнейшем производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости, а её изменение учитывается так, как описано ниже.

Хеджирование потоков денежных средств

Когда производные инструменты признаются инструментом хеджирования, операции хеджирования изменений движения денежных средств, которые связаны с отдельным риском, имеющим отношение к признанному активу или обязательству, или вероятной будущей операцией и могут оказать влияние на финансовый результат, эффективная часть изменений справедливой стоимости производного инструмента признаются в составе прочего совокупного дохода и отражается в составе резерва хеджирования в капитале. Сумма, признанная в прочем совокупном доходе, исключается и включается в состав прибыли или убытка в том же периоде, когда хеджированные денежные потоки оказывали влияние на прибыль или убыток по тем же статьям отчета о совокупном доходе что и хеджируемые статьи. Неэффективная часть изменений справедливой стоимости производного инструмента признается сразу в составе прибыли или убытка.

Учет хеджирования прекращается перспективно, если инструмент хеджирования более не удовлетворяет критериям учета хеджирования, срок инструмента хеджирования истек или он продан, исполнен, или его назначение отменено. Накопленные сумма прибыли или убытка, ранее признанная в составе прочего совокупного дохода и отраженная в составе резерва хеджирования в капитале, остается там же до тех пор, пока предстоящая операция не окажет влияние на прибыль или убытки. Когда хеджируемой статьёй является нефинансовый актив, сумма, признанная в составе прочего совокупного дохода, классифицируется как балансовая стоимость актива в момент его признания. Если совершение прогнозируемой сделки больше не ожидается, сумма, отраженная в составе прочего совокупного дохода, сразу признается в прибыли или убытках. В отношении других случаев сумма, признанная в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в том периоде, когда хеджируемая статья воздействует на прибыль или убыток.

(g) Финансовые гарантии

Если Группа заключает контракты по финансовым гарантиям для обеспечения платежеспособности компаний под общим контролем (ОАК и её дочерние предприятия), Группа рассматривает данные контракты как страховые и учитывает их соответствующе. Поэтому Группа рассматривает контракты по гарантиям в качестве условных обязательств до момента когда становится вероятным, что Группа будет вынуждена осуществить платеж по гарантии.

(h) Незавершенные договоры на строительство

Незавершенные договоры на строительство представляют собой валовую сумму, которую ожидается получить от покупателей за контрактные работы по договору на дату отчетности. Она оценивается как понесенные расходы плюс признанная на отчетную дату прибыль за вычетом суммы признанных убытков и выставленных счетов. Себестоимость включает все расходы, напрямую относящиеся к конкретным проектам и долю постоянных и переменных накладных расходов, возникающих при выполнении контракта, с учетом нормальной производственной загрузки. Незавершенные договоры на строительство за вычетом авансов, полученных от покупателей по строительным договорам, представлены в отчете о финансовом положении как часть дебиторской задолженности по всем договорам, по которым понесенные расходы плюс признанная на отчетную дату прибыль превышают суммы признанных убытков и выставленных счетов. Если выставленные счета и признанные убытки превышают понесенные расходы плюс признанную на отчетную дату прибыль, разница отражается как отложенный доход/выручка в отчете о финансовом положении.

(i) Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин - по текущей стоимости или возможной цене реализации. Возможная цена реализации - это предполагаемая цена реализации при обычном ведении дел, за вычетом возможных затрат на завершение работ и расходов на реализацию.

Стоимость запасов определяется по средней себестоимости закупок и включает расходы на приобретение запасов, их доставку и доведение до текущего состояния. Стоимость запасов собственного производства и стоимость незавершенного производства включает соответствующую долю накладных расходов, рассчитанных с учетом нормальной производственной загрузки.

(j) Обесценение

(i) Финансовые активы

Финансовый актив обесценивается, если существуют объективные признаки обесценения в результате одного или нескольких событий, оказывающих негативное влияние на предполагаемые будущие потоки денежных средств по данному финансовому активу.

Убыток от обесценения финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, определяется как разность между балансовой стоимостью актива и дисконтированной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств, рассчитанной по исходной для данного актива эффективной ставке процента. Убыток от обесценения финансового актива, предназначенного для продажи, вычисляется исходя из его текущей справедливой стоимости.

Индивидуально значительные финансовые активы тестируются на обесценение на индивидуальной основе. Оставшиеся финансовые активы оцениваются совокупно в группах, в соответствии с уровнем кредитного риска.

Все расходы от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках. Все накопленные убытки, связанные с финансовыми активами, предназначенными для продажи, предварительно признаются в капитале, а затем переносятся в отчет о прибылях и убытках.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость не финансовых активов Группы, за исключением инвестиционной собственности, запасов и отложенного налога, проверяется на наличие признаков обесценения на каждую отчетную дату. При выявлении таких признаков производится оценка возмещаемой суммы актива.

Убыток от обесценения признается, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает возмещаемую сумму актива. Генерирующая единица – это наименьшая идентифицируемая группа активов, обеспечивающая поступление денежных средств, в основном, независимо от других активов или групп активов. Убытки от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках. Убыток от обесценения, признанный в отношении единицы, генерирующей денежные средства, в первую очередь уменьшает балансовую стоимость любой деловой репутации, распределенной на данную генерирующую единицу, и затем на другие активы единицы (группы единиц) пропорционально их балансовой стоимости.

Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства определяется как наибольшее значение из их стоимости использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Для оценки стоимости использования, предполагаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются для получения их текущей стоимости с использованием ставки до налога, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и специфически присущих данному активу рисков.

Убытки от обесценения, признанные в предыдущие периоды оцениваются на каждую отчетную дату для проверки признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды в отношении актива, больше не существует или уменьшился. Убыток от обесценения уменьшается (восстанавливается) при наличии признаков его отсутствия или вследствие изменения в оценках, используемых при определении возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается с учетом того, что балансовая стоимость актива не может превышать балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом амортизации, если бы в предыдущие годы для актива не признавался убыток от обесценения.

(k) Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, когда они были объявлены.

(l) Выплаты сотрудникам

(i) Планы с установленными взносами

Планом с установленными взносами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд РФ, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых

договоров. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам. Суммы, которые должны быть внесены в счет планов с установленными взносами по прошествии более чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором работники оказывают услуги в рамках трудовых договоров, дисконтируются до их приведенной стоимости.

(ii) Планы с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлом периодах; определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом справедливая стоимость любых активов по соответствующему плану вычитаются. Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на конец года по государственным облигациям, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить.

Данные расчеты производятся ежегодно актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат. Чистый процент по обязательствам (активам) плана с установленными выплатами, текущим и предоставленным, включая доходы и расходы от изменения планов, сокращения или погашения обязательств по плану, признается в составе прибыли или убытка за период.

Результат от переоценки чистой суммы активов и обязательств, включая актуарные прибыли и убытки, прибыль на активы плана, исключая величину чистых процентов по обязательствам (активам) плана с установленными выплатами, признается в составе прочей совокупной прибыли.

(m) Резервы

Резерв отражается в балансе, когда у Компании возникает юридическое или фактическое обязательство в результате произошедшего события, и существует вероятность того, что возникнет отток экономических выгод при выполнении данного обязательства. Если влияние существенно, резерв определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением ставки до налога, отражающей текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом их временной стоимости и рисков, присущих данному обязательству.

Резерв по стандартные расходы по гарантийным обязательствам отражаются в периоде реализации соответствующей продукции. Предполагаемые расходы по гарантийным обязательствам начисляются с учетом накопленного опыта Группы по гарантийному обслуживанию. Оценки корректируются по мере необходимости с учетом последующего опыта.

(n) Выручка

(i) Договоры на строительство

Деятельность Группы, главным образом, представляет собой строительство самолетов по контрактам с фиксированной ценой, по которым определенный элемент (элементы) самолета претерпевает существенные модификации на стадии разработки и (или) производства для удовлетворения требований заказчика. Как только результат договора на строительство может быть надежно оценен, выручка по договору признается в отчете о прибылях и убытках по методу процента готовности, который определяется на основе соотношения общей суммы прямых затрат на материалы, заработную плату, проектирование по договору и разработку, понесенных на отчетную дату, к соответствующим общим расчетным затратам по договору. Руководство полагает, что данный метод является наилучшим возможным способом оценки хода работ по выполнению контрактов. Маркетинговые расходы, понесенные по определенным контрактам, могут быть включены в расходы по этим контрактам только в случае, если они могут быть непосредственно ассоциированы с данными контрактами и высока вероятность их возмещения в результате осуществления данных контрактов.

Когда результат договора на строительство не может быть надежно оценен, выручка по договору признается только в сумме понесенных затрат по договору, которые вероятно будут возмещены.

Резервы на покрытие расчетных убытков по незавершенным контрактам, если таковые имеются, формируется в том периоде, когда эти убытки были определены и признаются в отчете о прибылях и убытках незамедлительно. Изменение условий выполнения работ, условий контрактов и расчетной величины рентабельности, включая штрафные санкции, начисленные согласно положениям контрактов, если таковые имеются, а также окончательные расчеты по контракту могут привести к пересмотру величины затрат и доходов. Результаты изменений отражаются в том периоде, когда был произведен пересмотр.

(ii) Продажа товаров

Выручка от продажи товаров, главным образом связанных с производством серийных самолетов, не требующих значительных модификаций, связанных с требованиями заказчика, и отдельных комплектующих для военных и гражданских самолетов отражается в отчете о прибылях и убытках когда существенные риски и выгоды, относящиеся к праву собственности, переходят к покупателю.

Выручка признается, когда существует убедительное доказательство, обычно в виде подписанного договора купли-продажи, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, существует вероятность получения возмещения, связанные расходы и вероятный доход могут быть надежно оценены, предприятие больше не участвует в управлении проданными товарами, сумма выручки может быть надежно оценена.

(iii) Предоставление услуг

Выручка от предоставляемых услуг, которая главным образом связана с опытно-конструкторской деятельностью, направленной на удовлетворения потребностей заказчика, модернизацией самолетов, капитальным ремонтом и ремонтом, отражается в отчете о прибылях и убытках пропорционально проценту готовности на отчетную дату.

(o) Прочие расходы

(i) *Операционный лизинг*

Расходы, связанные с операционным лизингом, признаются в отчете о прибылях и убытках линейным методом на протяжении всего срока лизинга. Сумма льготы по лизингу отражается как неотъемлемая часть общих лизинговых платежей в течение всего срока договора.

(ii) *Социальные расходы*

Поскольку социальные обязательства Группы приносят выгоду обществу в целом и не ограничены сотрудниками Группы, они отражаются в отчете о прибылях и убытках по мере начисления.

(p) Финансовые доходы и расходы

Финансовый доход включает процентный доход от инвестиционных фондов, дивиденды, прибыль от выбытия финансовых активов, предназначенных для продажи, изменения в справедливой стоимости финансовых активов с отнесением изменений по ней на прибыль или убытки, и положительная курсовая разница. Процентный доход признается по мере начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Дивиденды признаются на дату, на которую установлено право Группы на их получение.

Финансовые расходы включают проценты по займам, полученные скидки на резервы, отрицательную курсовую разницу, изменения в справедливой стоимости финансовых активов изменения в которой относятся на прибыль или убытки, и убытки от обесценения финансовых активов. Все затраты по займам, непосредственно относящиеся к квалифицируемым активам, отражаются в прибылях или убытках, используя метод эффективной ставки, кроме затрат по займам, непосредственно связанных с покупкой, строительством или производством квалифицируемых активов, признаваемых частью таких активов.

Доходы и расходы по курсовым разницам показываются в отчете свернуто.

(q) Налог на прибыль

Налог на прибыль за отчетный год включает сумму текущего налога, отложенного налога, а так же налоговых кредитов, использованных за отчетный период. Налог на прибыль отражается в отчете о прибылях и убытках, за исключением налога на прибыль, относящегося к операциям, отражаемым непосредственно в капитале, и, соответственно, отражаемого в капитале.

Текущий налог на прибыль это ожидаемый налог, уплачиваемый на налогооблагаемый годовой доход года с использованием налоговых ставок, фактически действующих на дату составления финансовой отчетности, включая корректировки по налогу на прибыль за предыдущие годы.

Отложенный налог рассчитывается, используя балансовый метод, и начисляется в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и их стоимостью, используемой для целей налогообложения. Следующие временные разницы не учитываются при расчете отложенного налога: деловая репутация, активы и обязательства, признание которых не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также инвестиции в дочерние общества, по которым материнская компания в состоянии контролировать время реализации временной разницы, и такая реализация не предвидится в обозримом будущем. Размер отложенного налога определяется в зависимости от способа, которым предполагается реализовать или погасить балансовую стоимость активов или обязательств, исходя из налоговых ставок, действующих на дату составления финансовой отчетности.

Кредит по налогу на прибыль предоставляется в виде увеличения расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу. Налоговые кредит отражается в составе прибыли и убытка как уменьшение текущих расходов по налогу на прибыль в той мере, в которой предприятие вправе претендовать на получение кредита в текущем налоговом периоде. Если дополнительный вычет превышает налогооблагаемый доход, то возникающий налоговый убыток, признанный как отложенный налоговый актив, может быть перенесен и использован в будущих периодах.

Отложенный налоговый актив отражается только в той мере, в которой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для использования данного актива. Размер отложенного налогового актива уменьшается в той мере, в какой уже не существует определенной вероятности того, что будет получена соответствующая выгода от реализации налогового актива.

(г) Государственная помощь

Государственная помощь отражается в балансе первоначально как доходы будущих периодов, если существует достаточная уверенность, что она будет получена и Группа выполнит все условия для ее получения. Государственная помощь, которая компенсирует расходы Группы, признается как выручка в отчете о прибылях и убытках на систематической основе в тот период, в котором расходы были понесены. Государственная помощь, которая компенсирует Группе стоимость активов, уменьшает балансовую стоимость данных активов.

(с) Прибыль на одну акцию

Группа представляет базовую и разводненную прибыль на одну акцию (EPS). Расчет базовой прибыли на одну акцию осуществляется путем деления прибыли или убытка, распределяемого акционерам Материнской компании, за год на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года. Разводненная прибыль на акцию определяется путем, корректировки прибыли или убытка, причитающиеся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенное число обыкновенных акций, в целях отражения разводняющего эффекта, создаваемого всеми потенциальными обыкновенными акциями, которые включают опционы на акции, предоставленные служащим.

(т) Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой подразделение Группы, ведущее коммерческую деятельность, которая может приносить выручку, и нести расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими подразделениями Группы. Результаты деятельности всех операционных сегментов, по которым доступна финансовая информация, регулярно анализируются Старшим вице-президентом предприятия в целях принятия решения о распределении ресурсов между операционными сегментами и оценки эффективности их деятельности.

4 Определение справедливой стоимости

Ряд принципов учетной политики Группы и раскрытий требует определения справедливой стоимости как финансовых так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определяется для оценки или целей раскрытия основываясь на следующих методах. Когда применимо, дальнейшая информация о предположениях сделанных в определении справедливой стоимости раскрыта в примечаниях, относящихся к определенному активу или обязательству.

(a) Справедливая стоимость основных средств

Справедливая стоимость основных средств, полученных в результате объединения предприятий, базируется на их рыночной стоимости. Рыночная стоимость объекта основных средств, определяется, как сумма, на которую может быть осуществлен обмен актива, на дату оценки между хорошо осведомленными, заинтересованными и независимыми сторонами. Рыночная стоимость оборудования, оснастки, основывается на публикуемых рыночных ценах на аналогичные объекты.

Когда объекты основных средств имеет узкоспециализированное назначение или редко продаются на открытом рынке, их справедливая стоимость определяется по стоимости возмещения с учетом накопленной амортизации. Этот метод предполагает оценку суммы затрат на восстановление или замещение объектов основных средств с учетом физического, функционального или экономического износа и морального устаревания.

(b) Нематериальные активы

Справедливая стоимость прав на интеллектуальную собственность и патенты, приобретенных при объединении предприятий, основывается на дисконтированной оценке платежей (роялти), которые могут быть сокращены как результат владения правами на интеллектуальную собственность и патент. Справедливая стоимость прочих нематериальных активов основывается на дисконтирование предполагаемых будущих чистых денежных потоков от использования активов и продаже активов.

(c) Инвестиции в капитал и долговые ценные бумаги

Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, инвестиций, удерживаемых до погашения и финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, отражается по котированной рыночной стоимости на дату отчетности. Если для финансового актива не существует активного рынка, то его справедливая стоимость определяется на основе сделки на рынке с аналогичным или со схожим активом, либо расчетным путем. Справедливая стоимость инвестиций, удерживаемых до погашения, определяется только с целью раскрытия информации.

(d) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключение незавершенного производства, оценивается как текущая стоимость будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной процентной ставке на дату отчетности.

(e) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость, которая определяется для целей раскрытия, рассчитывается на основе текущей стоимости будущих денежных потоков, включая поток по процентам, дисконтированным по рыночной ставке процента, установленной по подобным обязательствам, которые не имеют опции конвертации. Для финансового лизинга рыночная ставка процента определяется по аналогичным лизинговым соглашениям.

5 Управление финансовыми рисками

(a) Обзор

Использование Группой финансовых инструментов приводит к возникновению следующих рисков:

- Кредитный риск;
- Риск ликвидности;
- Рыночный риск.

В этом примечании раскрывается информация о каждом из вышеупомянутых видов рисков, которым подвержена Группа, о целях, политике и процессах оценки и управления рисками, а также об управлении капиталом Группы. Количественные оценки рисков приводятся далее в консолидированной финансовой отчетности.

Совет директоров Группы несет полную ответственность за утверждение политики управления рисками, а также контролирует ее выполнение. Совет директоров недавно учредил Комиссию по управлению рисками, которая несет ответственность за развитие и мониторинг политики управления рисками Группы. Комиссия регулярно отчитывается перед Советом директоров о проделанной работе.

Политика управления рисками Группы направлена на определение и анализ рисков, которым подвержена Группа, на определение и контроль допустимых уровней рисков, а также осуществление контроля. Политика управления рисками и используемые методы регулярно пересматриваются для учета изменений, происходящих во внешней среде и в деятельности Группы. Группы через обучение и стандарты и процедуры развивает дисциплину и конструктивную среду контроля, в которой каждый работник понимает свои роли и обязанности.

(b) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансовых потерь Группы вследствие невыполнения покупателями или контрагентами своих обязательств по контракту. Данный вид риска связан преимущественно с дебиторской задолженностью и с инвестициями в ценные бумаги.

(i) *Торговая и прочая дебиторская задолженность*

Основными клиентами Группы являются Правительство РФ (представленное министерствами и агентствами) и правительства иностранных государств. Таким образом, степень подверженности Группы кредитному риску в основном зависит от экономической и политической ситуации в этих странах. Приблизительно 95% выручки Группы приходится на трех основных покупателей. Таким образом, географически существует высокая концентрация кредитного риска. Группа уделяет большое внимание изменениям, происходящим в этих странах.

Группа создает резерв на обесценение, который представляет оценку убытков, связанных с торговой и прочей дебиторской задолженностью и инвестициями. Основным компонентом этого резерва является резерв, созданный под конкретные индивидуально важные возможные убытки.

Оценка кредитного риска осуществляется для всех покупателей, кроме связанных сторон, запрашивающих поставку в кредит выше определенной суммы.

(ii) Инвестиции

Группа ограничивает степень подверженности кредитному риску, осуществляя вложения только в ликвидные ценные бумаги и связанные стороны.

(iii) Гарантии

Группа предоставила финансовые гарантии материнской компании на общую сумму 1.374.986 тыс.руб. по контрактам с Правительством на оказание услуг и поставку товаров (2012: 3.161.494 тыс.руб.). На 31 декабря 2013 года Группа не имела никаких договорных обязательств по увеличению финансовых гарантий, кредитов или иной помощи.

(c) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск, что Группа не сможет расплатиться по своим финансовым обязательствам на момент их погашения. Применяемый подход к управлению ликвидностью гарантирует, на сколько это возможно, что у Группы всегда будет достаточно средств, чтобы расплачиваться по своим обязательствам, как в стабильной, так и в кризисной ситуации без осуществления неприемлемых расходов или возникновения риска для репутации Группы.

В основном, Группа гарантирует, что у нее достаточно средств, чтобы покрыть ожидаемые операционные расходы на период 15-30 дней, включая обслуживание финансовых облигаций; это исключает потенциально возможное воздействие чрезвычайных ситуаций, которые невозможно предсказать заранее, такие как стихийные бедствия. Также Группа поддерживает следующие кредитные линии, неиспользованные по состоянию на 31 декабря 2013:

- 8.564 млн.руб. – долгосрочные кредитные линии, обеспеченные государственной гарантией Правительства РФ. Проценты подлежат оплате по фиксированной ставке 9,4%;
- 161 млн.руб. – краткосрочная необеспеченная кредитная линия. Проценты подлежат оплате по фиксированной ставке 8,2%;
- 773 млн. руб. – краткосрочная кредитная линия, выраженная в долл. США, обеспеченная будущими денежными поступлениями по существующим контрактам. Проценты подлежат оплате по фиксированной ставке 3,2%;
- 3.316 млн.руб. – краткосрочные необеспеченные кредитные линии, выраженные в долл. США. Проценты подлежат оплате по фиксированной ставке 5,8%;
- 29.685 млн.руб. – долгосрочные необеспеченные кредитные линии, выраженные в долл. США. Проценты подлежат оплате по фиксированной ставке 8,5%;

(d) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск изменения рыночных показателей, таких как курсы валют, процентные ставки и стоимость капитала, которые окажут влияние на доходы или стоимость портфеля финансовых активов Группы. Цель управления рыночным риском состоит в поддержании его уровня в приемлемых границах.

Для управления рыночными рисками Группа принимает определенные финансовые обязательства. Все такие сделки осуществляются в рамках политики выработанной Комиссией по управлению рисками. В частности Группа применяет учет хеджирования для управления изменениями прибыли или убытков.

(i) Валютный риск

Группа подвержена валютному риску по операциям продажи, закупки и заимствования, которые осуществляются в валюте, отличной от основной операционной валюты компаний Группы, прежде всего долларах США, а также в евро и российских рублях. Валюты, в которых такие операции в основном выражены: доллары США, евро и российские рубли. Проценты по заимствованиям выражены в валютах, которые соответствуют потокам наличности, генерируемым основной деятельностью Группы, прежде всего доллары США, а также рубли и ЕВРО. Это обеспечивает экономическое хеджирование и не приводит к заключению контрактов на производные инструменты.

Относительно других денежных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, Группа гарантирует, что подверженность валютному риску сведена к приемлемому уровню, путем покупки или продажи иностранной валюты по спот курсам, когда это необходимо.

(ii) Процентный риск

Руководство не имеет официальной политики относительно того, какой объем заимствований должен быть в фиксированной или плавающей ставке. Однако при возникновении нового обязательства руководство решает, применение какой ставки в течение предполагаемого периода до срока погашения обязательства будет более благоприятным для группы.

(iii) Операционный риск

Операционный риск представляет собой риск прямых или косвенных потерь, вызванных рядом причин, связанных с деятельностью Группы, персонала, технологий и инфраструктуры, а также внешними факторами, отличных от кредитных и рыночных рисков, рисков ликвидности, таких как, вытекающих из законодательных и нормативных требований и общепринятых стандартами корпоративного поведения. Операционные риски возникают от всех операций Группы.

Целью Группы является управление операционными рисками так, чтобы сбалансировать уход от финансовых потерь и ущерба для репутации Группы с общей финансовой эффективности во избежание процедуры контроля, ограничивающей инициативу и творчество.

Основная ответственность за разработку и осуществление контроля над операционными рисками возложена на руководителей каждой бизнес-единицы. Эта ответственность поддерживается развитием общих стандартов Группы в области управления операционными рисками в следующих областях:

- требований надлежащего разделения обязанностей, в том числе независимого утверждения сделок;
- требований к согласованию и контролю операций;
- соблюдения регулирующих и иных правовых требований;
- документации контроля и процедур управления;
- требованиям к периодической оценке оперативных рисков и адекватности мер контроля и процедур по отношению к выявленным рискам;
- требованиям к отчетности по операционным убыткам и предлагаемым мерам по их преодолению;
- разработки отложенных планов;
- обучения и повышения квалификации;

- этических и деловых стандартов;
- снижения риска, включая страхование, когда это является эффективным.

(iv) *Управление капиталом*

Политика управления заключается в поддержании сильного первоначального капитала для того, чтобы поддерживать уверенность инвесторов, кредиторов и рынка, а также для поддержки развития бизнеса в будущем. Руководство контролирует доходность капитала. Руководство стремится поддерживать баланс между более высокой доходностью, которая возможна с более высоким уровнем заимствований, и теми преимуществами и безопасностью, которое дает стабильное положение капитала.

Доходность капитала Группы в 2013 году 4,46% (в 2012: 4,05%). Средневзвешенный процентный расход по процентным займам (за исключением обязательства по вмененным процентам и эффекта от государственных субсидий, связанных с процентными расходами) составил 7,56% (2012: 7,67%).

Отношение долга Группы к откорректированному капиталу на конец отчетного периода было следующим:

	2013	2012
	Тыс.руб.	Тыс.руб.
Итого обязательства	27.852.711	28.604.946
За минусом денежных средств и их эквивалентов	(12.957.163)	(12.557.624)
Чистый долг	14.895.548	16.047.322
Итого капитал	26.900.523	24.078.961
Отношение долга к капиталу на 31 декабря	0,55	0,67

По определенным кредитным соглашениям Компания обязана соответствовать финансовым ковенантам, которые требуют поддержания минимального уровня соотношения чистого долга к скорректированному показателю EBITDA, определяемого на основании консолидированных сумм по МСФО.

В течение года подход Группы к вопросу управления капиталом не изменился.

Внешние ограничения, связанные с объемом капитала, отсутствуют как для группы, так и для её дочерних компаний.

6 **Операционные сегменты**

Операционный сегмент - компонент Группы, который задействован в деятельности, от которой она может генерировать доходы и нести расходы, включая доходы и расходы, связанные с операциями с другими компонентами Группы. Операционные результаты сегмента регулярно рассматриваются менеджментом Группы, чтобы принять решения о ресурсах, которые должны быть распределены на сегмент, и оценить результаты его деятельности. В отношении операционного сегмента имеется дискретная финансовая информация.

Результаты сегмента, о которых сообщается менеджменту, включают статьи, непосредственно относящиеся к сегменту, а также те элементы, которые могут быть к нему отнесены на разумной основании. Нераспределяемые статьи включают в себя основные средства, административные расходы, а также налоговые активы и обязательства.

Капитальные расходы сегмента представляют собой затраты, понесенные в течение периода на покупку основных средств и нематериальных активов, отличных от гудвилла.

Группа имеет четыре отчетных сегмента, описанных ниже, которые соответствуют стратегическим бизнес-программам Группы. Стратегические бизнес-программы предлагают различные продукты и услуги, и управляются обособленно, поскольку они требуют различных технологий и маркетинговых стратегий. Для каждой стратегической бизнес программы менеджмент Группы анализирует внутренние управленческие отчеты на полугодовой основе. Ниже приводится краткая информация, описывающая операции, в каждом из отчетных сегментов Группы:

- *Программа СУ-30.* Включает разработку, производство и продажу самолетов СУ-30, комплектующих и оборудование для эксплуатации;
- *Программа Як-130.* Включает разработку, производство и продажу самолетов Як-130, комплектующих и сервисное оборудование для эксплуатации;
- *Программа МС-21.* Включает разработку нового гражданского самолета с композитным крылом.

Проект включен в Федеральную целевую программу «Развитие гражданской авиационной техники России на 2002 - 2010 годы и на период до 2015 года», утвержденной постановлением Правительства РФ от 15 октября 2001 г. N 728. Согласно этой программе компания получает финансирование от Правительства РФ. Средства, полученные в рамках государственного контракта с Министерством промышленности и торговли (Минпромторг), который представляет собой договор на предоставление услуг по разработке и поступления, полученные от них, отражаются в выручке от предоставления услуг по НИОКР.

- *Кооперация.* Включает продукты, которые разрабатываются и производятся совместно с Airbus.

Прочие операции включают ремонт и модернизацию проданных в прошлом самолетов, которые в настоящее время уже не производятся, предоставление коммунальных услуг, опытно-конструкторские работы по контрактам с клиентами и другое. Ни один из этих сегментов не соответствует ни одному количественному порогу, определенному для отчетных сегментов в 2013 или 2012 годах.

Информация по отчетным сегментам в основном берется из российской бухгалтерской отчетности, скорректированной для целей управленческой отчетности. Основные различия между информацией, предоставляемой Старшему вице-президенту и информацией, основанной на МСФО, касаются:

- Временных различий, связанных с моментом признания выручки и затрат;
- Различий в распределении затрат между себестоимостью продаж и коммерческими расходами.
- Различий в отношении затрат на опытно-конструкторские разработки и их последующей амортизации.

Информация о результатах деятельности по каждому отчетному сегменту приведена ниже. Результат деятельности сегмента определяется, основываясь на валовой прибыли сегмента, рассчитанной как выручка за минусом прямых расходов на производство и непосредственно связанных коммерческих расходов. Прибыль сегмента используется для оценки результатов деятельности, так как менеджмент полагает, что такая информация наиболее релевантна при оценке результатов деятельности отдельных сегментов по отношению к другим предприятиям, работающим в этих отраслях.

ОАО «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»

Примечания к консолидированный финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2013 года

Информация по отчетным сегментам

Тыс.руб.	Программа Су-30		Программа Як-130		Программа МС-21		Кооперация		Прочие		Итого	
	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012
Выручка на сторону	32.832.911	27.797.480	8.039.065	6.107.428	14.508.164	12.474.532	309.028	252.152	2.411.971	2.739.659	58.101.139	49.371.251
Прямые производственные расходы	(18.117.208)	(13.605.796)	(6.217.151)	(4.934.781)	(11.152.330)	(9.738.604)	(291.666)	(240.835)	(1.727.996)	(2.065.377)	(37.506.351)	(30.585.393)
Прямые коммерческие расходы	(4.283.414)	(4.088.066)	(111.388)	(191.866)	-	-	(14.373)	(9.825)	(18.291)	(27.361)	(4.427.466)	(4.317.118)
Опытно-конструкторские расходы	(668.909)	(110.841)	(240.303)	(127.786)	-	-	-	-	-	-	(909.212)	(238.627)
Валовая прибыль отчетного сегмента	9.763.380	9.992.777	1.470.223	852.995	3.355.834	2.735.928	2.989	1.492	665.684	646.921	15.258.110	14.230.113

Сопоставление выручки и прибыли по отчетным сегментам с данными финансовой отчетности

	2013 Тыс.руб.	2012 Тыс. руб.
Общая выручка по отчетным сегментам	58.101.139	49.371.251
Расхождения по времени признания выручки	2.593.410	(1.774.673)
Консолидированная выручка	60.694.549	47.596.578
Валовая прибыль отчетных сегментов	15.258.110	14.230.113
Прямые коммерческие расходы	4.427.466	4.317.118
Расхождения по времени признания и распределения	(3.815.272)	(7.116.037)
Валовая прибыль	15.870.304	11.431.194
Прочие доходы	9.523	21.950
Расходы на НИОКР	(202.394)	(38.647)
Коммерческие расходы	(4.345.723)	(4.825.867)
Административные расходы	(5.800.572)	(4.936.708)
Налоги, кроме налога на прибыль	(240.038)	(268.257)
Прочие расходы	(884.897)	(980.533)
Прибыль от операционной деятельности	4.406.203	403.132
Финансовые доходы	449.726	1.327.047
Финансовые расходы	(3.115.850)	(1.824.045)
Консолидированная прибыль/(убыток) до налога на прибыль	1.740.079	(93.866)

7 Выручка

	2013 Тыс. руб.	2012 Тыс. руб.
Выручка по контрактам на строительство военных самолетов	31.085.623	23.267.604
Выручка от реализации комплектующих к военным самолетам и прочей продукции	12.417.822	9.227.398
Выручка по проекту МС-21 (НИОКР)	15.090.188	12.518.060
Выручка от реализации комплектующих к гражданским самолетам и прочей продукции	507.593	966.416
Прочая выручка	1.593.323	1.617.100
	60.694.549	47.596.578

8 Расходы на персонал

	2013 Тыс. руб.	2012 Тыс. руб.
Заработная плата	8.233.186	7.611.976
Единый социальный налог	2.200.251	1.994.022
	10.433.437	9.605.998

9 Прочие расходы

	2013	2012
	Тыс. руб.	Тыс. руб.
Убыток от выбытия основных средств	(214.178)	(8.675)
Ранее не признанный резерв по неотгулянным отпускам	-	(272.548)
Социальные расходы	(283.957)	(252.867)
Стоимость текущих услуг, связанных с вознаграждениями работникам	(110.194)	(46.513)
Резерв под обесценение запасов и списание запасов	(142.225)	(209.805)
Прочие расходы	(134.343)	(190.125)
	(884.897)	(980.533)

10 Финансовые доходы и расходы

	2013	2012
	Тыс. руб.	Тыс. руб.
Финансовые доходы		
Прочие доходы по процентам	449.726	326.460
Прибыль по курсовым разницам	-	1.000.587
	449.726	1.327.047
Финансовые расходы		
Расходы по процентам	(2.081.776)	(1.816.614)
Государственная помощь, относящаяся к компенсации расходов на проценты	202.362	-
Расходы по процентам, нетто	(1.879.414)	(1.816.614)
Убыток по курсовым разницам	(769.194)	-
Убыток от обесценения инвестиций	(467.242)	(7.431)
	(3.115.850)	(1.824.045)

11 Расход/(доход) по налогу на прибыль

	2013	2012
	Тыс. руб.	Тыс. руб.
Текущий налог		
Текущий налог на прибыль	22.962	15.235
Корректировка по предыдущим периодам	-	(583.028)
Налог предыдущих периодов	3.376	-
	26.338	(567.793)
Расход/(доход) по отложенному налогу		
Признание и списание временных разниц	596.736	(308.459)
Признание непризнанного налогового кредита относящегося к предыдущим периодам	-	(216.770)
Изменение признанных отложенных налоговых активов	(49.205)	-
	547.531	(525.229)
Расход/(доход) по налогу на прибыль	573.869	(1.093.022)

Группа применяет ставку налога на прибыль в размере 20%.

Сверка эффективной ставки налога на прибыль:

	2013		2012	
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1.740.079	100	(93.866)	100
Расход/(доход) по налогу на прибыль, рассчитанный по действующей ставке	348.003	20	(18.779)	20
Доходы и расходы, не включаемые в налогооблагаемую прибыль, нетто	112.488	6	62.835	(67)
Неиспользованный налоговый вычет по расходам на НИОКР за текущий период	-	-	(376.860)	401
Курсовые разницы	159.207	10	39.580	(42)
Изменение признанных отложенных налоговых активов	3.376	0	-	-
Признание ранее непризнанного налогового кредита по расходам на НИОКР за предыдущие периоды	(49.205)	(3)	-	-
	-	-	(799.798)	852
	573.869	33	(1.093.022)	1.164

Компания имеет право на получение дополнительного вычета по налогу на прибыль по понесенным расходам на НИОКР. Компания начала использовать налоговый кредит в 2013 году.

12 Основные средства

Тыс. руб.	Земля и здания	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2012 года	5.770.893	15.859.863	1.638.588	23.269.344
Поступления	-	299.846	1.862.443	2.162.289
Перемещения	224.014	736.247	(960.261)	-
Выбытия	(231.663)	(153.374)	-	(385.037)
Курсовые разницы	(321.793)	(901.457)	(150.590)	(1.373.840)
На 31 декабря 2012 года	5.441.451	15.841.125	2.390.180	23.672.756
Поступления	-	151.501	1.654.090	1.805.591
Перемещения	602.914	660.751	(1.263.665)	-
Выбытия	(53.250)	(575.239)	-	(628.489)
Курсовые разницы	430.681	1.207.953	120.184	1.758.818
На 31 декабря 2013 года	6.421.796	17.286.091	2.900.789	26.608.676
Амортизация				
На 1 января 2012 года	(3.354.898)	(9.122.765)	-	(12.477.663)
Амортизация за период	(115.598)	(1.305.252)	-	(1.420.850)
Выбытия	225.507	136.927	-	362.434
Курсовые разницы	186.883	534.073	-	720.956
На 31 декабря 2012 года	(3.058.106)	(9.757.017)	-	(12.815.123)
Амортизация за период	(137.647)	(1.218.855)	-	(1.356.502)
Выбытия	45.766	364.405	-	410.171
Курсовые разницы	(238.958)	(763.076)	-	(1.002.034)
На 31 декабря 2013 года	(3.388.945)	(11.374.543)	-	(14.763.488)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2012 года	2.415.995	6.737.098	1.638.588	10.791.681
На 31 декабря 2012 года	2.383.345	6.084.108	2.390.180	10.857.633
На 31 декабря 2013 года	3.032.851	5.911.548	2.900.789	11.845.188

Поступления основных средств за 2013 год включают капитализированные проценты по займам в сумме 59.364 тыс.руб. (2012: 5.223 тыс.руб.).

(а) Машины и оборудование в лизинге

Группа приобретает производственное оборудование по договорам финансового лизинга. Обязательства по договорам лизинга обеспечены оборудованием в лизинге (см. Примечание 22). На 31 декабря 2013 года остаточная балансовая стоимость арендуемых машин и оборудования составляла 234.799 тыс. руб. (2012: 528.698 тыс. руб.).

(b) Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа не предоставляла основные средства в качестве залога по обеспеченным банковским кредитам (на 31 декабря 2012 года: 243.164 тыс. руб.).

(c) Прочие ограничения

Остаточная стоимость основных средств, продажа которых ограничена в соответствии с государственной военной программой, принятой Правительством РФ, составляет 2.671.913 тыс. руб. (2012: 2.354.704 тыс. руб.).

13 Нематериальные активы

Тыс. руб.	Затраты на разработки	Прочее	Авансы, относящиеся к затратам на разработки	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2012 года	7.743.806	491.892	965.883	9.201.581
Поступления	2.519.842	52.451	-	2.572.293
Перемещения	932.745	-	(932.745)	-
Государственные субсидии на НИОКР	(91.409)	-	-	(91.409)
Выбытия	-	(59.136)	-	(59.136)
Курсовые разницы	(413.915)	(26.367)	(33.138)	(473.420)
На 31 декабря 2012 года	10.691.069	458.840	-	11.149.909
Поступления	2.270.603	58.027	-	2.328.630
Государственные субсидии на НИОКР	(58.791)	-	-	(58.791)
Выбытия	-	(55.925)	-	(55.925)
Курсовые разницы	750.431	33.433	-	783.864
На 31 декабря 2013 года	13.653.312	494.375	-	14.147.687
<i>Амортизация и обесценение</i>				
На 1 января 2012 года	(1.793.355)	(145.011)	-	(1.938.366)
Амортизации за период	(440.380)	(115.940)	-	(556.320)
Выбытия	-	49.529	-	49.529
Курсовые разницы	110.987	9.626	-	120.613
На 31 декабря 2012 года	(2.122.748)	(201.796)	-	(2.324.544)
Амортизации за период	(465.427)	(147.010)	-	(612.437)
Выбытия	-	55.416	-	55.416
Курсовые разницы	(177.573)	(16.948)	-	(194.521)
На 31 декабря 2013 года	(2.765.748)	(310.338)	-	(3.076.086)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2012 года	5.950.451	346.881	965.883	7.263.215
На 31 декабря 2012 года	8.568.321	257.044	-	8.825.365
На 31 декабря 2013 года	10.887.564	184.037	-	11.071.601

Капитализированные затраты по НИОКР за 2013 год включают в себя капитализированные проценты по займам в сумме 165.937 тыс.руб. (2012: 43.099 тыс.руб.).

Капитализированные затраты на разработки, включая соответствующие авансы, содержат следующие существенные статьи:

	2013	2012
	Тыс. руб.	Тыс. руб.
Интеллектуальные права собственности, относящиеся к разработкам:		
Як-130 самолет	5.166.151	4.797.918
МС-21	5.479.971	3.546.374
СУВ-30К модернизация	221.642	205.684
Прочие	19.800	18.345
	10.887.564	8.568.321

Руководство на постоянной основе проводит мониторинг программы разработки МС-21 на предмет соответствия критериям капитализации согласно МСФО 38 «Нематериальные активы». Коммерческие продажи, как ожидается, начнутся в 2017 года и нематериальные активы, относящиеся к программе, не амортизируются. В результате теста на обесценение балансовая стоимость соответствующих капитализированных затрат на разработки не превысили возмещаемую стоимость на 31 декабря 2012 года. Ставка дисконтирования для определения возмещаемой стоимости составила 19%.

Предоставление услуг покупателям по программе СУВ-30К начнется в 2014 года и поэтому соответствующие нематериальные активы не амортизируются. Вместо этого, менеджмент протестировал эти активы на обесценение по состоянию на 31 декабря 2013 года. Возмещаемая стоимость, определяемая как дисконтированные будущие денежные потоки от дальнейшего использования актива, не превышает балансовую стоимость нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2013 года.

14 Инвестиции в ассоциированные компании

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа имеет ассоциированную компанию ОАО «ТАНТК им.Г.М.Бериева». Предприятие является дочерней компанией Группы материнской компании ОАО «Объединенная Авиастроительная Корпорация» (ОАК). ТАНТК осуществляет производство и опытно-конструкторские работы по гидроплану Бе-200.

Инвестиции в ТАНТК по-прежнему учитываются по нулевой балансовой стоимости.

Тыс. руб.	<u>Доля владения</u>	<u>Всего активы</u>	<u>Всего обязательства</u>	<u>Выручка</u>	<u>Убытки</u>
2013					
ОАО «ТАНТК им.Бериева»	33%	14.007.018	(22.315.194)	3.033.904	4.828.380
2012					
ОАО «ТАНТК им.Бериева»	33%	14.868.257	(17.622.301)	1.932.119	967.350

Отчетная дата для ТАНТК – 31 декабря.

15 Инвестиции и внеоборотные финансовые активы

	2013 Тыс. руб.	2012 Тыс. руб.
<i>Внеоборотные</i>		
Инвестиции, предназначенные для перепродажи, отраженные по стоимости приобретения	271.914	465.097
Займы, выданные связанным сторонам	718.668	97.284
Займы, выданные третьим сторонам	-	134.460
	990.582	696.841
<i>Текущие</i>		
Форвардные сделки, используемые для хеджирования	-	395.665
Рублевый банковский простой 9% вексель	-	1.224.992
Займы, выданные третьим сторонам	103.457	19.439
Прочие текущие финансовые активы	281.602	-
	385.059	1.640.096

Инвестиции, предназначенные для продажи, включают акции ЗАО «Компания ФТК» и ОАО «Объединенная Авиастроительная Корпорация» («ОАК»), которая является материнской компанией Группы.

16 Отложенные налоговые активы и обязательства**(а) Отраженные отложенные активы и обязательства**

Отложенные активы и обязательства относятся к следующим статьям:

Тыс. руб.	Активы		Обязательства		Нетто	
	2013	2012	2013	2012	2013	2012
Основные средства	655	972	(768.449)	(623.946)	(767.794)	(622.974)
Нематериальные активы	249.658	143.481	(2.385.730)	(1.729.786)	(2.136.072)	(1.586.305)
Инвестиции	379.364	188.463	(229)	(91)	379.135	188.372
Запасы и прочие оборотные активы	907.024	1.444.951	(196)	(668)	906.828	1.444.283
Дебиторская задолженность	2.422	2.187	(2.144.417)	(3.477.370)	(2.141.995)	(3.475.183)
Кредиты и займы	556	486	(855.934)	(980.249)	(855.378)	(979.763)
Кредиторская задолженность	189.862	337.927	(2.324)	(14.943)	187.538	322.984
Резервы	-	-	(105.192)	(82.705)	(105.192)	(82.705)
Выплаты работникам	132.750	113.594	-	-	132.750	113.594
Налоговый кредит по расходам на НИОКР	396.711	368.147	-	-	396.711	368.147
Налоговые убытки	1.195.598	2.184.217	-	-	1.195.598	2.184.217
Итого налоговые активы/(обязательства)	3.454.600	4.784.425	(6.262.471)	(6.909.758)	(2.807.871)	(2.125.333)
Уплата налогов	(3.420.758)	(4.746.978)	3.420.758	4.746.978	-	-
Нетто налоговых активов/(обязательств)	33.842	37.447	(2.841.713)	(2.162.780)	(2.807.871)	(2.125.333)

Налоговый кредит по расходам на НИОКР должен быть использован в течение трёх лет.

(b) Изменение временных разниц в течение года

Тыс. руб.	1 января 2013	Отражено в	Курсовые	Отражено в	Отражено в	31 декабря 2013 года
		отчете о прибылях и убытках			разницы	
Основные средства	(622.974)	(94.334)	(50.486)	-	-	(767.794)
Нематериальные активы	(1.586.305)	(452.974)	(96.793)	-	-	(2.136.072)
Инвестиции	188.372	191.024	19.357	-	(19.618)	379.135
Запасы и прочие оборотные активы	1.444.283	(625.144)	87.689	-	-	906.828
Дебиторская задолженность	(3.475.183)	1.556.475	(223.287)	-	-	(2.141.995)
Кредиты и займы	(979.763)	172.011	(70.652)	23.026	-	(855.378)
Кредиторская задолженность	322.984	(155.832)	20.386	-	-	187.538
Резервы	(82.705)	(15.637)	(6.850)	-	-	(105.192)
Выплаты работникам	113.594	10.064	9.092	-	-	132.750
Налоговый кредит по расходам на НИОКР	368.147	-	28.564	-	-	396.711
Налоговые убытки	2.184.217	(1.133.184)	144.565	-	-	1.195.598
	(2.125.333)	(547.531)	(138.415)	23.026	(19.618)	(2.807.871)

Тыс. руб.	1 января 2012	Отражено в	Курсовые	Отражено в	Отражено в	31 декабря 2012
		отчете о прибылях и убытках			разницы	
Основные средства	(691.765)	28.107	40.684	-	-	(622.974)
Нематериальные активы	(774.509)	(861.203)	49.407	-	-	(1.586.305)
Прочие внеоборотные активы	579.433	(559.554)	(19.879)	-	-	-
Инвестиции	136.415	(170.941)	(9.138)	-	232.036	188.372
Запасы и прочие оборотные активы	(79.975)	1.551.466	(27.208)	-	-	1.444.283
Дебиторская задолженность	(1.808.616)	(1.809.494)	142.927	-	-	(3.475.183)
Кредиты и займы	(1.094.796)	60.411	60.778	(6.156)	-	(979.763)
Кредиторская задолженность	566.941	(218.542)	(25.415)	-	-	322.984
Резервы	17.193	(101.265)	1.367	-	-	(82.705)
Выплаты работникам	82.036	-	(5.503)	-	37.061	113.594
Налоговый кредит по расходам на НИОКР	-	376.860	(8.713)	-	-	368.147
Налоговые убытки	19.929	2.229.384	(65.096)	-	-	2.184.217
	(3.047.714)	525.229	134.211	(6.156)	269.097	(2.125.333)

17 Запасы

	2013 Тыс. руб.	2012 Тыс. руб.
Сырье, материалы и прочие запасы	4.809.785	4.859.419
Комплекующие самолетов	4.707.997	5.379.005
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	(370.233)	(228.008)
	<u>9.147.549</u>	<u>10.010.416</u>
Авансы, выданные поставщикам	7.728.771	6.573.260
Товары для продажи	3.336.415	3.254.526
Незавершенное производство	6.209.351	6.981.013
	<u>26.422.086</u>	<u>26.819.215</u>

Товары для продажи представляет собой военные самолеты Су-30К, приобретенные Группой по договору встречной продажи в 2008 году и которые ожидается продать в 2014 году.

18 Дебиторская задолженность

	2013 Тыс. руб.	2012 Тыс. руб.
Задолженность по торговым операциям	8.465.865	2.265.439
Резерв по сомнительным долгам	(49.617)	(47.655)
	<u>8.416.248</u>	<u>2.217.784</u>
Незавершенные договоры на строительство	-	11.374.424
Расходы будущих периодов	1.708.661	1.029.969
НДС к возмещению	1.175.764	2.367.157
Налог на прибыль к получению	34.726	809.220
Авансы по прочим налогам	61.007	67.549
Прочая дебиторская задолженность	1.516.279	1.368.078
	<u>12.912.685</u>	<u>19.234.181</u>

Совокупная величина понесенных расходов и признанной прибыли (за вычетом признанных убытков) по незавершенным договорам на строительство на отчетную дату составила 51.853.657 тыс. руб. (2012: 26.642.203 тыс. руб.).

Информация о подверженности Группы валютному и кредитному рискам и обесценению дебиторской задолженности (включая незавершенные договоры на строительство), раскрыта в примечании 26.

19 Денежные средства и их эквиваленты

	2013	2012
	Тыс. руб.	Тыс. руб.
Счета в банках, доллары США	2.842.760	1.473.532
Счета в банках, ЕВРО	1.464.894	487.178
Счета в банках, рубли	6.870.906	3.367.877
Депозиты до востребования, доллары США	984.985	1.523.252
Депозиты до востребования, ЕВРО	-	2.418.851
Депозиты до востребования, рубли	793.618	3.286.934
	12.957.163	12.557.624

Информация о подверженности Группы валютному риску, процентному риску и анализ чувствительности для финансовых активов и обязательств, раскрыты в примечании 26.

20 Капитал**(a) Уставный капитал**

В июне 2013 года Совет Директоров принял решение о выпуске 210.000.000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 15 рублей за акцию. По состоянию на 31 декабря 2013 года 31.273.767 акций были полностью оплачены. Руководство ожидает, что выпуск будет размещен в первом полугодии 2014 году.

На 31 декабря 2013 года размещенный и оплаченный акционерный капитал состоял из 1.197.282.853 обыкновенных акций (31 декабря 2012 года: 1.166.009.086 обыкновенных акций). Номинальная стоимость одной обыкновенной акции составляет 3 рубля.

(b) Прочие резервы

За 2013 год уменьшение прочих резервов на сумму 66.329 тыс. руб. (за 2012 год увеличение: 25.088 тыс. руб.) представляет собой корректировку справедливой стоимости беспроцентного кредита, полученного от материнской компании (см. Примечание 22).

(c) Дивиденды и ограничения по дивидендам

Прибыль, распределение которой возможно среди держателей обыкновенных акций, определяется на основе данных финансовой отчетности Материнской Компании, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации и выраженной в рублях. На 31 декабря 2013 года Материнская компания имела накопленную нераспределенную прибыль, включая и прибыль текущего года в размере 8.134.968 тыс. рублей (248.554 тыс. руб. по курсу на конец периода 32,7292 руб.).

Следующие дивиденды были объявлены и выплачены на ежегодном собрании акционеров Компании:

	31 мая 2013	1 июня 2012
Сумма на 1 акцию, рубли	0,45	0,44
Всего, тыс. руб.	524.704	513.044

21 Прибыль на одну акцию

Расчет прибыли на одну акцию осуществляется путем деления чистой прибыли за год на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года. Ниже представлена методика расчета. Группа не имеет потенциала для разводнения количества акций в обращении.

Количество	2013	2012
Выпущенные акции на 1 января	1.166.009.086	1.166.009.086
Влияние выпущенных в ноябре обыкновенных акций	3.700.323	-
Средневзвешенное количество акций на 31 декабря	1.169.709.409	1.166.009.086

22 Кредиты и займы

В примечании приведена информация об условиях кредитов и займов Группы, которые оцениваются по амортизационной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы процентному, валютному и риску ликвидности, приведена в примечании 26.

	2013 Тыс. руб.	2012 Тыс. руб.
<i>Долгосрочные</i>		
Обеспеченные банковские кредиты	446.066	422.879
Необеспеченные банковские кредиты	7.409.171	5.105.499
Необеспеченные облигации	5.051.687	-
Лизинговые обязательства	154.449	218.987
Кредит от материнской компании (см.ниже)	8.025.363	7.635.423
	21.086.736	13.382.788
<i>Краткосрочные</i>		
Обеспеченные банковские кредиты	2.685.365	5.103.677
Необеспеченные банковские кредиты	2.953.515	1.663.634
Текущая часть долгосрочных обеспеченных банковских кредитов	-	1.661.143
Текущая часть долгосрочных необеспеченных банковских кредитов	986.425	1.520.518
Текущая часть необеспеченных облигаций	262	5.139.273
Текущая часть лизинговых обязательств	140.408	133.913
	6.765.975	15.222.158

Кредит от материнской компании (ОАО Объединенная Авиастроительная Корпорация) является беспроцентным и был предоставлен в рамках программы финансовой поддержки предприятий авиационной промышленности Правительством Российской Федерации.

Текущая стоимость кредита, рассчитываемая как сумма, подлежащая оплате через 7 лет и дисконтированная по ставке 7,3% (средняя ставка процента по займам Компании по сравнимым кредитам) была классифицирована как долгосрочные заимствования. Корректировка справедливой стоимости в отношении кредита, за вычетом соответствующей суммы налога на прибыль была признана в капитале.

(a) Обеспечение

На 31 декабря 2013 года и 31 Декабря 2012 года банковские кредиты в основном обеспечены залогом прав на получение будущей выручки по договору с правительством иностранного государства. На 31 декабря 2013 года Группа не имеет кредитов, обеспеченных основными средства (на 31 декабря 2012: 243.164 тыс. руб.)

(b) Условия и график выплат

Тыс. руб.	Номинальная % ставка	Год погашения	Номинальная стоимость 2013	Балансовая стоимость 2013	Номинальная стоимость 2012	Балансовая стоимость 2012
Обеспеченные банковские кредиты:						
В рублях	7,5%-8,2%	2014	2.679.154	2.685.397	-	-
В рублях	9,3%-9,65%	2013	-	-	1.132.234	1.128.194
В рублях	9,65%	2018	350.857	351.708	-	-
В долл. США	8%	2022	96.418	94.326	-	-
В долларах	5,75%-6,3%	2013	-	-	6.048.085	6.054.008
В евро	Euribor+3,25-5%	2013	-	-	5.862	5.497
Необеспеченные банковские кредиты:						
В долл. США	7,2-8,5%	2016-2017	3.233.645	3.249.813	3.300.176	3.137.682
В долл. США	2,5-3,7%	2014	3.684.162	3.685.079	-	-
В рублях	8,8%-9,25%	2013	-	-	752.453	752.028
В рублях	8-8,50%	2014-2015	273.996	274.533	24.086	23.903
В долл. США	5,5-10%	2013-2015	216.603	219.351	201.675	203.345
В долл. США	5,75-7,8%	2013	-	-	1.518.635	1.520.397
В долл. США	4,95-5,8%	2018	151.674	151.798	-	-
В долл. США	7%	2014	-	-	304.729	303.757
В долл. США	7,04%-9%	2022-2023	3.763.085	3.768.537	2.353.702	2.348.539
Необеспеченные облигации:						
В рублях	8,74%-9,25%	2013	-	-	5.016.355	5.139.273
В рублях	9%	2023	5.000.000	5.051.949	-	-
Лизинговые обязательства						
	10,2%-14%	2013-2017	294.857	294.857	352.900	352.900
Прочие займы (руб.)						
	0%-5%	2019-2020	12.603.000	8.025.363	12.866.787	7.635.423
Итого процентные обязательства			32.347.451	27.852.711	33.877.679	28.604.946

(с) Выплаты по лизинговым обязательствам:

Тыс. руб.	Будущие лизинговые платежи 2013	Проценты 2013	Текущая величина лизинговых платежей 2013	Будущие лизинговые платежи 2012	Проценты 2012	Текущая величина лизинговых платежей 2012
Менее 1 года	160.373	19.965	140.408	168.356	34.443	133.913
От 1 до 5 лет	158.769	4.320	154.449	260.810	41.823	218.987
	319.142	24.285	294.857	429.166	76.266	352.900

Более подробная информация о подверженности Группы процентному и валютному риску приведена в примечании 26.

23 Кредиторская задолженность

	2013 Тыс. руб.	2012 Тыс. руб.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	6.038.767	7.553.751
Начисленные расходы	974.414	2.387.082
Авансы от покупателей, не относящиеся к договорам на строительство	9.325.596	14.090.624
Налог на прибыль	28.965	1.002
Прочие налоги	1.007.405	715.824
Прочие обязательства	725.443	329.878
	18.100.590	25.078.161

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности, относящимся к торговым обязательствам, раскрыта в примечании 26.

24 Вознаграждения работникам

У Группы существуют обязательства пенсионного плана перед сотрудниками с большим стажем работы. В соответствии с условиями пенсионного плана, компания производит единовременную выплату при выходе работника на пенсию и ежеквартальную выплату пособия, которое зависит от стажа работы сотрудника.

(a) Движение обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами

	<u>2013</u> Тыс. руб.	<u>2012</u> Тыс. руб.
Величина обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января	568.000	410.178
Пособия, выплаченные в соответствии с планом	(53.314)	(54.286)
Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в текущем периоде	110.194	14.644
Расходы по процентам	36.179	39.627
Прибыль по курсовым разницам	2.591	(27.530)
Актuarные прибыли и убытки, признанные в прочем совокупном доходе	-	185.367
Величина обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря	<u>663.650</u>	<u>568.000</u>

(b) Актuarные допущения

Следующие основные актuarные допущения на отчетную дату (выражены как средневзвешенные величины).

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Ставка дисконтирования на 31 декабря	8%	8%
Увеличение заработной платы в будущем	5%	5%
Увеличение пенсий в будущем	5%	5%

Информация о предполагаемой смертности основана на изданной статистике и таблицах смертности. На текущий момент пенсионный возраст в России для мужчин – 60 лет, для женщин – 55 лет. Текущие показатели продолжительности жизни по пенсионному плану с установленными выплатами:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Ожидаемая продолжительность жизни в момент выхода на пенсию применительно к пенсионерам:		
Мужчина	7	7
Женщина	22	22

Расчет обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами зависит от показателей предполагаемой смертности, изложенных выше. Так как актuarные оценки уровня смертности уточняются, увеличение продолжительности жизни на один год, показанного выше, является возможным в следующем финансовом году.

25 Резервы

	Резерв на гарантийное обслуживание	
	2013	2012
	Тыс. руб.	Тыс. руб.
На 1 января	175.554	300.052
Резервы, созданные за период	276.661	282.770
Резервы, использованные за период	(193.195)	(407.268)
Остаток на 31 декабря	259.020	175.554

Группа предоставляет гарантии по производимой продукции. Как правило, при продаже самолетов предоставляется гарантия сроком на 12-18 месяцев, которая покрывает системы, комплектующие, оборудование и программное обеспечение, изготовленные Группой в соответствии с договорными спецификациями. Гарантийное покрытие распространяется на несоответствие продукции спецификациям, дефекты материалов и производственный брак.

Гарантийные обязательства, указанные на каждую отчетную дату, отражают оцениваемое количество месяцев, оставшихся до истечения гарантийного срока, на сумму ожидаемых ежемесячных гарантийных выплат, а также дополнительные суммы, если это необходимо, по гарантиям, уровень претензий по которым выше обычного.

26 Финансовые инструменты

В процессе своей деятельности Группа подвержена кредитному, валютному риску и риску изменения процентной ставки.

(а) Кредитный риск

Балансовая стоимость финансовых активов представляет максимальную величину, подверженную кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

Тыс. руб.	Балансовая	Балансовая
	стоимость	стоимость
	2013	2012
Финансовые активы, предназначенные для продажи	271.914	465.097
Форвардные контракты, используемые для хеджирования	-	395.665
Рублевые банковские векселя	-	1.224.992
Прочие финансовые активы	281.602	-
Дебиторская задолженность	8.416.248	2.217.784
Незавершенные строительные договоры	-	11.374.424
Займы, выданные связанным сторонам	718.668	97.284
Займы, выданные третьим сторонам	103.457	153.899
Прочая дебиторская задолженность	1.516.279	1.368.078
Денежные средства и их эквиваленты	12.957.163	12.557.624
	24.265.331	29.854.847

Группа осуществляет проверку и оценку качества дебиторской задолженности, включая суммы к получению по незавершенным строительным договорам. На 31 декабря 2013 года примерно 24% всей дебиторской задолженности относилось к одному крупному иностранному заказчику и 55% всей дебиторской задолженности - к связанной стороне, находящейся под общим контролем с Группой (2012: приблизительно 97% всей дебиторской задолженности относилось к одному крупному иностранному заказчику).

(b) Убытки от обесценения

По состоянию на отчетную дату распределение торговой дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

Тыс. руб.	Общая	Обесценение	Общая	Обесценение2
	балансовая		балансовая	
	стоимость	2013	стоимость	012
	2013		2012	
Срок платежа не наступил	8.416.248	-	2.217.784	-
Просроченная на 0-360 дней	-	-	-	-
Просроченная сроком более 1 года	49.617	(49.617)	47.655	(47.655)
	8.465.865	(49.617)	2.265.429	(47.655)

Движение по резерву под обесценение торговой дебиторской задолженности в течение года было следующим:

Тыс. руб.	2013	2012
	Сальдо на 1 января	47.655
Признанный убыток от обесценения	1.962	28.964
Сальдо на 31 декабря	49.617	47.655

Исходя из прошлого опыта, Группа считает, что в отношении текущей торговой задолженности и просроченной до 360 дней не требуется создавать резерв под её обесценение.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности и инвестиций, удерживаемых до погашения, создается в случае если Группа не убеждена, что сумма долга может быть возмещена. В этом случае сумма долга списывается против стоимости финансовых активов. На 31 декабря 2013 года Группа не имела совместного резерва под обесценение дебиторской задолженности и под обесценение инвестиций, удерживаемых до погашения (2012: ноль).

(с) Риск ликвидности

Договорные сроки погашения финансовых обязательств, включая предполагаемые платежи по процентам и исключая влияние взаимозачетов:

31 декабря 2013

Тыс.руб.	Балансовая стоимость	Денежные потоки	12 месяцев и менее	2-3 года	4-5 лет	Позже
Обеспеченные банковские кредиты	3.131.431	3.359.293	2.770.920	83.263	409.704	95.406
Необеспеченные банковские кредиты	11.349.111	21.001.838	5.025.307	5.003.444	2.150.898	8.822.189
Необеспеченные облигации	5.051.949	7.295.765	448.783	897.533	897.533	5.051.916
Обязательства по финансовому лизингу	294.857	319.142	160.373	139.852	18.917	-
Прочие займы	8.025.363	12.603.000	-	-	-	12.603.000
Кредиторская и прочая задолженность	8.774.994	8.774.993	8.774.993	-	-	-
	36.627.705	53.354.031	17.180.376	6.124.092	3.477.052	26.572.511

31 декабря 2012

Тыс.руб.	Балансовая стоимость	Денежные потоки	12 месяцев и менее	2-3 года	4-5 лет	Позже
Обеспеченные банковские кредиты	7.187.699	7.409.694	6.905.173	504.521	-	-
Необеспеченные банковские кредиты	8.289.651	10.105.453	3.708.446	1.284.158	2.763.065	2.349.784
Необеспеченные облигации	5.139.273	5.461.224	5.461.224	-	-	-
Обязательства по финансовому лизингу	352.900	429.166	168.356	239.488	21.322	-
Прочие займы	7.635.423	12.866.787	-	-	-	12.866.787
Кредиторская и прочая задолженность	10.987.537	10.987.537	10.987.537	-	-	-
	39.592.483	47.259.861	27.230.736	2.028.167	2.784.387	15.216.571

По состоянию на 31 декабря 2013 года у Группы существовала возможность оттока денежных средств в связи с данными финансовыми гарантиями на общую договорную сумму 42.011 тыс. руб. (2012: 104.090 тыс. руб.) (см. примечание 5(b)(iii)).

(d) Валютный риск

Подверженность Группы валютным рискам, определенная исходя из номинальных сумм:

Тыс. руб.	31 декабря 2013			31 декабря 2012		
	Долл. США*	Рубли	Евро	Долл. США*	Рубли	Евро
Денежные средства и их эквиваленты	3.827.745	7.664.524	1.464.894	2.996.784	6.654.811	2.906.029
Дебиторская задолженность	2.400.065	5.981.589	34.595	1.070.698	1.147.086	-
Прочая дебиторская задолженность	-	1.516.246	-	-	1.368.078	-
Незавершенные строительные договоры	-	-	-	11.374.424	-	-
Обеспеченные банковские кредиты	(94.326)	(3.037.105)	-	(6.054.008)	(1.128.194)	(5.497)
Необеспеченные банковские кредиты	(11.074.578)	(274.533)	-	(7.513.720)	(775.931)	-
Необеспеченные облигации	-	(5.051.949)	-	-	(5.139.273)	-
Обязательства по финансовому лизингу	(289.358)	(5.499)	-	(347.220)	(5.680)	-
Прочие займы	-	(8.025.363)	-	-	(7.635.423)	-
Кредиторская торговая и прочая задолженности	(2.484.572)	(5.889.554)	(400.867)	(6.330.278)	(4.201.304)	(455.955)
Валовая подверженность риску	(7.715.024)	(7.121.644)	1.098.622	(4.803.320)	(9.715.830)	2.444.577
Форвардные валютные контракты	-	-	-	(4.805.781)	5.201.446	-
Чистая подверженность риску	(7.715.024)	(7.121.644)	1.098.622	(9.609.101)	(4.514.384)	2.444.577

*Остатки в долл. США представлены для общей информации и в первую очередь относятся к материнской компании Группы, у которой доллары США являются функциональной валютой. Остатки в долл. США дочерних компаний, у которых функциональной валютой являются рубли, незначительны для Группы.

Значимые валютные курсы, применяемые в течение года следующие:

руб.	Средний курс		Курс на последнюю дату отчетного периода	
	2013	2012	2013	2012
долл. США	31,8480	31,0915	32,7292	30,3727
Евро	42,3129	39,9524	44,9699	40,2286

(e) Анализ чувствительности

10% укрепление курса доллара США по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря 2013 года увеличило (уменьшило) бы собственный капитал и величину прибыли/убытка за период на нижеуказанные суммы. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности процентные ставки, остаются неизменными. Показатели 2012 года анализировались на тех же принципах.

Тыс. руб.	Капитал/ Прибыль или убытки
31 декабря 2013	
Рубли	517.938
Евро	(79.900)
31 декабря 2012	
Рубли	328.319
Евро	(177.787)

Ослабление курса доллара США на 10% по отношению к указанным валютам оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку, влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

(f) Процентный риск

(i) Структура

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

Тыс. руб.	Балансовая стоимость	
	2013	2012
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы	2.882.330	9.100.877
Финансовые обязательства	(27.852.711)	(28.599.449)
	(24.970.381)	(19.498.572)
Инструменты с плавающей процентной ставкой		
Финансовые обязательства	-	(5.497)
	-	(5.497)

(ii) Анализ чувствительности справедливой стоимости применительно к инструментам с фиксированной ставкой процента

Группа не имеет никаких финансовых активов и обязательств с фиксированной ставкой, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, и Группа не имеет производных инструментов, учитываемых в качестве инструментов хеджирования в рамках модели учета операций хеджирования по справедливой стоимости. Поэтому изменение процентных ставок на отчетную дату не влияет на показатели капитала или чистой прибыли за период.

(iii) Анализ чувствительности потоков денежных средств применительно к инструментам с переменной ставкой процента

Изменение процентной ставки на 100 базисных пунктов не привело к увеличению убытка за отчетный период (2012: 295 тыс. руб.). Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

(g) Справедливая стоимость и её иерархия

Следующая таблица представляет балансовую и справедливую стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, включая их уровень в иерархии справедливой стоимости. Она не включает информацию о справедливой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, если балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости:

31 Декабря 2013 Тыс. руб.	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость		
		Уровень 1	Уровень 2	Итого
Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости				
Необеспеченные облигации	(5.051.949)	(5.030.511)	-	(5.030.511)
	(5.051.949)	(5.030.511)	-	(5.030.511)

31 Декабря 2012 Тыс. руб.	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость		
		Уровень 1	Уровень 2	Итого
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Форвардные контракты, используемые для хеджирования	395.665	-	395.665	395.665
	395.665	-	395.665	395.665

Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости				
Необеспеченные облигации	(5.139.273)	(5.029.992)	-	(5.029.992)
	(5.139.273)	(5.029.992)	-	(5.029.992)

27 Обязательства капитального характера**(a) Обязательства по капитальным вложениям**

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа имеет обязательства по капитальным затратам в размере приблизительно 16.223.079 тыс. руб. (2012: 7.827.014 тыс. руб.) включая 2.449.290 тыс. руб. обязательства в отношении НИОКР (2012: 2.429.816 тыс. руб.).

28 Условные обязательства**(a) Страхование**

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления. Многие формы страхования, распространенные в других странах, пока не доступны в России. Группа не осуществляла полного страхования производственных помещений, страхования на случай простоя производства и ответственности третьих сторон за возмещение ущерба окружающей среде или имуществу Группы, причиненного в ходе ее деятельности. До тех пор, пока Группа не приобретет соответствующие страховые полисы, существует риск, что повреждения или утрата некоторых активов могут оказать существенное негативное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

(b) Условные обязательства налогового характера

Российская налоговая система является достаточно новой и характеризуется частыми изменениями в законодательстве, нормативных документах и решениях судов, которые во многих случаях содержат нечеткие, противоречивые формулировки, открытые для различных интерпретаций разными налоговыми органами. Налоги являются объектом проверки и исследования для ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени и проценты. Налоговый период открыт для проверки налоговыми органами в течение трех последовательных календарных лет; тем не менее, при определенных обстоятельствах налоговый год может оставаться открытым дольше. Недавние события в Российской Федерации показывают, что налоговые органы занимают более свободное положение в их интерпретации и применении налогового законодательства.

Данные обстоятельства делают уровень налоговых рисков в Российской Федерации выше, чем в других странах. Руководство полагает, что в отчетности должным образом учтены все налоговые обязательства, в соответствии с интерпретацией налогового законодательства. Тем не менее, уполномоченные органы могут иначе трактовать законодательство, и возможные последствия могут быть существенными.

(c) Финансовые гарантии

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа предоставила финансовые гарантии на оказание услуг и поставку товаров на общую договорную стоимость в 1.374.986 тыс. руб. (2012: 3.161.494 тыс. руб.) (см. Примечание 5(b)(iii)). В случае неисполнения другой стороной условий по финансовым гарантиям, максимальный размер риска по кредитным потерям ограничен суммой контрактов описанных выше. Руководство считает, что вероятность платежей в рамках данных соглашений является маловероятным. На отчетную дату у Группы не было никаких договорных обязательств по увеличению финансовых гарантий, кредитов или иной помощи.

(d) Условные обязательства экологического характера

Законодательство экологического характера и меры по его применению постоянно находятся в сфере внимания государственных органов, Группа периодически пересматривает свои обязательства. По мере признания обязательств они отражаются в учете. Обязательства, возникающие в результате планируемого или будущего изменения законодательства или будущего усиления мер по контролю над применением законодательства, не могут быть достоверно оценены. В соответствии с существующим уровнем мер по контролю над применением действующего законодательства руководство полагает, что нет дополнительных обязательств, которые могли бы существенно повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

29 Операции со связанными сторонами

(a) Контроль группы

В состав связанных сторон входят акционеры Материнской Компании (ОАО «Объединенная Авиастроительная Корпорация»), а также все прочие компании, в которых эти же акционеры, вместе или по отдельности имеют контролирующее число голосов.

ОАО «Объединенная Авиастроительная Корпорация» контролируется Федеральным Правительством Российской Федерации. Соответственно, Федеральное Правительство Российской Федерации является основной управляющей стороной Группы. Раскрытие операций со связанными

сторонами (далее 29 (с)) на 31 декабря 2013 года включает операции с другими компаниями, контролируруемыми государством.

(b) Операции с руководством

(i) Выплаты ключевому руководству

Ключевые руководители получили следующие выплаты в течение года, которые включены в затраты на персонал (см. Примечание 8):

	2013 Тыс. руб.	2012 Тыс. руб.
Заработная плата	225.210	243.680
Обязательные социальные отчисления	28.311	31.011
	253.521	274.691

(с) Операции с компаниями, связанными с государством

Правительство Российской Федерации косвенно владеет 95,3 % акций Группы. В процессе своей деятельности Группа работает с компаниями, которые находятся под контролем, прямым или косвенным, государства через его правительственные органы, ведомства, членства, ассоциированные и другие организации (далее «связанные с государством компании»). Группа проводит операции с такими компаниями по продаже и приобретению товаров, сырья и материалов, по оказанию и получению услуг, аренде производственных фондов, заимствованию и хранению (депозит) денежных средств и др.

Эти операции являются обычными в деятельности Группы и осуществляются на условиях, сопоставимых с другими организациями, которые не являются связанными с государством компаниями. Группа разработала и установила политику закупок, стратегию ценообразования по приобретению товаров и услуг, которые обязательны к применению независимо от того, являются ли контрагенты связанными с государством компаниями или нет. Как отмечалось в примечании 1 (а), основным направлением деятельности Группы является производство военных и гражданских самолетов и научно-исследовательские работы по договорам с Правительством РФ и правительствами иностранных государств. Основным заказчиком является Правительство РФ. Особенности и условия контрактных соглашений с государственными компаниями может зависеть от различных факторов, таких как сложность выполнения работ и объём выпущенной продукции, возможность государственного бюджетного финансирования и наличие других государственных задач. Руководство Группы контролирует размер, сроки и другие факторы контрактных соглашений для того, чтобы определить, приведет ли это в совокупности к конкретной сделке, которая может быть квалифицирована, как существенная.

По оценке Руководства Компании за 2013 г. общий итог всех взаимных операций со связанными с государством компаниями составляет не менее 67% от выручки (2012: не менее 50%), не мене 25% от закупок сырья, материалов, оборудования и услуг (2012: не менее 26%), до 59% заимствований (2012: до 65%).

Группа также получала государственные субсидии по компенсации расходов по кредитам, связанным с финансированием долгосрочных экспортных договоров на строительство. Субсидии предоставлялись в рамках постановлений Правительства Российской Федерации №357 от 6 июня 2005 и №961 от 25 октября 2013 года, которые предусматривает частичную компенсацию расходов для предприятий по кредитам, полученным в российских банках для осуществления экспорта

промышленных изделий. Основная часть прочей дебиторской задолженности представлена задолженностью в рамках программы. Руководство ожидает, что программа будет продлена в будущем, и у Группы сохранится право на дальнейшую компенсацию расходов по кредитам в течение 2014 года в отношении кредитов, полученных или которые будут получены в будущем.

30 Существенные дочерние и зависимые компании

	Страна	Доля владения/голосов	
		2013	2012
Дочерние компании			
ОАО «ОКБ им. А.С. Яковлева»	Россия	75%	75%
ЗАО «Бета-Ир»	Россия	72%	72%
ЗАО «Техсервисавиа»	Россия	51%	51%

Кроме компаний, перечисленных выше, у Группы есть прочие дочерние общества, которые не существенны для Группы, как по отдельности, так и совокупно.

31 Неконтролирующая доля участия

	ОАО «ОКБ им. А.С. Яковлева»	Прочие нематериальные дочерние компании	Итого
31 декабря 2013			
Тыс. руб.			
Процент неконтролирующей доли участия	24,54%		
Внеоборотные активы	2.026.134		
Текущие активы	901.559		
Долгосрочные обязательства	(419.392)		
Краткосрочны обязательства	(410.653)		
Чистые активы	2.097.648		
Балансовая стоимость неконтролирующей доли участия	514.763	12.963	527.726
Выручка	906.872		
Прибыль	93.283		
Прочий совокупный доход	(172)		
Общий совокупный доход	93.111		
Прибыль, относящаяся к неконтролирующей доле участия	22.867	(2.707)	20.160
Прочий совокупный доход, относящийся к неконтролирующей доле участия	(17)	(12)	(29)
Денежный поток от операционной деятельности	45.256		
Денежный поток, использованный в инвестиционной деятельности	(11.115)		
Денежный поток от финансовой деятельности	65.702	-	
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	99.843		

31 декабря 2012	ОАО «ОКБ им. А.С. Яковлева»	Прочие нематериальные дочерние компании	Итого
Тыс. руб.			
Процент неконтролирующей доли участия	24,54%		
Внеоборотные активы	2.012.768		
Текущие активы	549.503		
Долгосрочные обязательства	(322.163)		
Краткосрочны обязательства	(235.571)		
Чистые активы	2.004.537		
Балансовая стоимость неконтролирующей доли участия	491.913	16.253	508.166
Выручка	859.804		
Прибыль	53.944		
Прочий совокупный доход	-2.970		
Общий совокупный доход	50.974		
Прибыль, относящаяся к неконтролирующей доле участия	13.245	3.171	16.416
Прочий совокупный доход, относящийся к неконтролирующей доле участия	(2.535)	22	(2.513)
Денежный поток от операционной деятельности	10.128		
Денежный поток, использованный в инвестиционной деятельности	(10.223)		
Денежный поток, использованный в финансовой деятельности	(3.121)	-	
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(3.216)		

32 События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не произошло.