



Открытое акционерное общество
«Объединенная авиастроительная корпорация»
Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Содержание

Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	6
Консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	13



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

Телефон
Факс
Internet

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

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров

Открытого акционерного общества «Объединенная авиастроительная корпорация»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Объединенная авиастроительная корпорация» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках, о совокупном доходе, об изменениях собственного капитала и о 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 «Объединенная авиастроительная корпорация»

Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве. Свидетельство от 20 ноября 2006 года №70 008502151.

Зарегистрировано в Едином государственном реестре/Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве за №1067759884598 20 ноября 2006 года. Свидетельство серии 77 № 008502150.

101000, г. Москва, Уланский переулок, д. 22, 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.

Основания для выражения мнения с оговоркой

- 1 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 миллионов рублей за 2013 год (12 514 миллионов рублей за 2012 год), себестоимости продаж на 11 344 миллионов рублей за 2013 год (9 558 миллионов рублей за 2012 год) и к увеличению государственных субсидий, отнесенных к доходу в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках, на 3 746 миллионов рублей за 2013 год (2 956 миллионов рублей за 2012 год).
- 2 Существуют признаки того, что возмещаемая стоимость основных средств, относящихся к отдельным дочерним компаниям Группы, может быть значительно ниже, чем их балансовая стоимость, отраженная в размере 35 194 миллионов рублей на 31 декабря 2013 года (28 079 миллионов рублей на 31 декабря 2012 года). Международный стандарт финансовой отчетности (МСФО) 36 «Обесценение активов» требует, чтобы при наличии указанных признаков руководство проводило оценку возмещаемой стоимости. Такой оценки проведено не было. Влияние данного отклонения от требований международных стандартов финансовой отчетности на консолидированную финансовую отчетность не было определено.
- 3 В 2012 году дочернее предприятие Группы ОАО «Финанс-Лизинг» выбыло из Группы после решения суда о признании его несостоятельным (банкротом). Поскольку мы были лишены доступа к финансовой информации ОАО «Финанс-Лизинг» за 2011 и 2012 годы, нам не удалось завершить аудиторские процедуры в отношении данного предприятия, чистая прибыль которого и соответствующий доход от выбытия составили 8 732 миллиона рублей в консолидированных результатах деятельности Группы за 2012 год. Таким образом, у нас не было возможности определить, какие в этой связи могли бы потребоваться корректировки в отношении консолидированных результатов деятельности и консолидированного движения денежных средств за 2012 год. Наше мнение о достоверности консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, содержит соответствующую оговорку. Наше мнение о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности также содержит оговорку в связи с возможным влиянием описанного обстоятельства на сопоставимость данных текущего года и соответствующих показателей предыдущего года.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в первом и втором параграфах раздела «Основания для выражения мнения с оговоркой», а также за

исключением возможного влияния обстоятельства, изложенного в третьем параграфе раздела «Основания для выражения мнения с оговоркой», на соответствующие показатели по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и возможного влияния на сопоставимость показателей текущего года, 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

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Млн. руб.	Примечание	2013	2012
Выручка	7	220 065	171 019
Себестоимость		(175 664)	(135 132)
Валовая прибыль		44 401	35 887
Государственные субсидии, отнесенные к доходу	26	636	456
Расходы на разработки и исследования		(370)	(124)
Коммерческие расходы		(11 997)	(15 923)
Управленческие расходы		(25 511)	(23 319)
Прочие операционные доходы	10	557	9 783
Прочие операционные расходы	9	(4 890)	(6 158)
Прибыль от операционной деятельности		2 826	602
Финансовые доходы	11	2 821	6 110
Финансовые расходы	11	(17 746)	(13 397)
Доля в убытках объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	15	(733)	(385)
Убыток до налогообложения		(12 832)	(7 070)
Доходы /(расходы) по налогу на прибыль	12	422	1 420
Убыток за год		(12 410)	(5 650)
Распределяемый:			
Акционерам материнской Компании		(8 733)	(819)
Держателям неконтролирующих долей участия		(3 677)	(4 831)
Убыток за год		(12 410)	(5 650)
Базовый и разводненный убыток на акцию (руб.)	23	(0,0398)	(0,0039)

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена 28 апреля 2014 года:


 М. А. Погосян
 Президент


 В. Л. Чириков
 Вице-президент по экономике и финансам

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Млн. руб.	2013	2012
Убыток за год	(12 410)	(5 650)
Прочий совокупный доход		
Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:		
Курсовые разницы	1 371	(758)
Эффективная доля изменений в справедливой стоимости производных финансовых инструментов, используемых для хеджирования за вычетом налога	75	(1 216)
Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка		
Актuarные убытки по планам с установленными выплатами за вычетом налога	(86)	(203)
Общий совокупный убыток за год	(11 050)	(7 827)
Общий совокупный убыток, причитающийся:		
Собственникам Компании	(7 199)	(2 836)
Держателям неконтролирующих долей участия	(3 851)	(4 991)
	(11 050)	(7 827)

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года

Млн. руб.	Примечание	31 декабря 2013	31 декабря 2012
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	121 959	112 056
Нематериальные активы	14	59 061	51 733
Инвестиции в зависимые компании и совместную деятельность	15	722	9 691
Прочие инвестиции и внеоборотные финансовые активы	16	3 487	3 698
Дебиторская задолженность по финансовой аренде		3 260	784
Отложенные налоговые активы	17	8 533	6 677
Прочие внеоборотные активы		423	61
Прочая дебиторская задолженность	19	1 056	5 811
Итого внеоборотных активов		198 501	190 511
Оборотные активы			
Инвестиции	16	1 530	3 277
Активы, предназначенные для продажи	21	9 028	-
Запасы	18	170 594	155 306
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	106 904	71 454
Дебиторская задолженность по финансовой аренде		408	68
Авансовые платежи по налогу на прибыль		428	1 057
Денежные средства и их эквиваленты	20	59 098	52 453
Прочие оборотные активы		518	1 389
Итого оборотных активов		348 508	285 004
Всего активов		547 009	475 515
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
	22		
Уставный капитал		188 903	219 655
Эмиссионный доход		4 566	4 566
Резерв по переоценке		207	207
Предоплаченные акции		4 198	-
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(410)	(410)
Резерв по курсовым разницам		4 445	2 915
Резерв по хеджированию		-	(75)
Накопленный убыток		(92 370)	(116 139)
Итого собственного капитала, принадлежащего собственникам Компании		109 539	110 719
Доля держателей неконтролирующих долей владения		(3 861)	(1 769)
Итого собственного капитала		105 678	108 950
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	24	157 978	122 191
Отложенные налоговые обязательства	17	4 616	3 266
Обязательства по вознаграждениям работникам	27	3 453	3 296
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	37 120	5 624
Резервы	28	134	-
Итого долгосрочных обязательств		203 301	134 377
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	24	102 802	93 008
Обязательства по текущему налогу на прибыль		21	479
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	132 197	135 701
Обязательства по вознаграждениям работникам	27	723	423
Резервы	28	2 287	2 577
Итого краткосрочных обязательств		238 030	232 188
Итого капитал и обязательства		547 009	475 515

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся
31 декабря 2013 года

Млн. руб.	2013	2012
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Убыток до налогообложения	(12 832)	(7 070)
Корректировки:		
Амортизация	16 085	12 115
Курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	1 173	(3 275)
Доля в убытках объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	733	385
Доход от выбытия дочернего предприятия	-	(7 849)
Изменение резерва просроченной задолженности и списание просроченных долгов	1 267	1 080
Доход от выбытия основных средств и нематериальных активов	(171)	(431)
Расходы по процентам	17 013	14 762
Государственная субсидия в виде компенсации расходов по процентам	(2 763)	(1 174)
Доходы по процентам	(2 638)	(2 669)
Потоки денежных средств, использованные в операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов	17 867	5 874
Изменение запасов	(15 288)	(33 540)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	(28 515)	3 513
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	27 992	25 829
Изменение дебиторской задолженности по финансовому лизингу	(2 816)	(837)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	457	558
Изменение прочих оборотных и необоротных активов	762	3 849
Изменение резервов	(157)	(572)
Потоки денежных средств, использованные в операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль и процентов	302	4 674
Налог на прибыль полученный/(уплаченный)	159	(3 448)
Проценты уплаченные (за вычетом полученной государственной субсидии)	(13 011)	(13 588)
Денежный поток, использованный в операционной деятельности	(12 550)	(12 362)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления от продажи объектов основных средств	724	1 315
Приобретение объектов основных средств	(26 088)	(20 728)
Приобретение инвестиций	212	-
Приобретение нематериальных активов	(7 796)	(9 602)
Взносы в капитал зависимых компаний	(783)	(1 020)
Изменение займов предоставленных и депозитов размещенных	1 747	(485)
Государственная субсидия, связанная с активами	1 251	126
Проценты полученные	2 638	2 669
Дивиденды полученные	81	169
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(28 014)	(27 556)

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся
31 декабря 2013 года

Млн. руб.	2013	2012
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Привлечение заемных средств	164 577	131 314
Возврат заемных средств	(126 225)	(100 323)
Выпуск акций	4 198	14 441
Взносы в капитал дочерних компаний неконтролирующими акционерами	3 838	1 850
Денежные средства дочерних компаний, приобретенных под общим контролем	-	37
Приобретение неконтролирующих долей	-	(197)
Дивиденды выплаченные	(258)	(160)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	46 130	46 962
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	5 566	7 044
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	52 453	46 002
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	1 079	(592)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года (Примечание 20)	59 098	52 454

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Млн. руб.	Собственный капитал, принадлежащий акционерам Компании									Часть, принадлежащая держателям неконтролирующих долей участия	Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Предоплаченные акции	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв переоценки	Резерв по хеджированию	Резерв по курсовым разницам	Накопленные убытки	Итого		
Остаток на 1 января 2012	201 926	4 566	2 698	(410)	207	881	3 783	(123 150)	90 501	2 452	92 953
Общий совокупный убыток за год											
Убыток за год	-	-	-	-	-	-	-	(819)	(819)	(4 831)	(5 650)
Актuarные убытки	-	-	-	-	-	-	-	(193)	(193)	(10)	(203)
Эффективная часть изменений в справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков	-	-	-	-	-	(1 159)	-	-	(1 159)	(57)	(1 216)
Курсовые разницы	-	-	-	-	-	203	(868)	-	(665)	(93)	(758)
Общий совокупный убыток за год	-	-	-	-	-	(956)	(868)	(1 012)	(2 836)	(4 991)	(7 827)
Прямые взносы в капитал											
<i>Выпуск акций компании:</i>											
Получено внесением денежных средств	17 139	-	(2 698)	-	-	-	-	-	14 441	-	14 441
Получено внесением неденежных средств	590	-	-	-	-	-	-	7 300	7 890	-	7 890
	17 729	-	(2 698)	-	-	-	-	7 300	22 331	-	22 331
<i>Прочие изменения в капитале:</i>											
Взносы в капитал дочерних обществ неконтролирующими акционерами	-	-	-	-	-	-	-	1 390	1 390	460	1 850
Выкуп акций у неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	-	-	(194)	(194)	(3)	(197)
Выбытие дочернего общества ОАО «ФЛК»	-	-	-	-	-	-	-	(473)	(473)	473	-
Выплата дивидендов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(160)	(160)
Баланс на 31 декабря 2012	219 655	4 566	-	(410)	207	(75)	2 915	(116 139)	110 719	(1 769)	108 950

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Млн. руб.	Собственный капитал, принадлежащий акционерам Компании									Часть, принадлежащая держателям неконтролирующих долей участия	Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Предоплаченные акции	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв переоценки	Резерв по хеджированию	Резерв по курсовым разницам	Накопленные убытки	Итого		
Остаток на 1 января 2013	219 655	4 566	-	(410)	207	(75)	2 915	(116 139)	110 719	(1 769)	108 950
Общий совокупный доход за год											
Убыток за год	-	-	-	-	-	-	-	(8 733)	(8 733)	(3 677)	(12 410)
Актuarные убытки	-	-	-	-	-	-	-	(71)	(71)	(15)	(86)
Эффективная часть изменений в справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков						75	-	-	75	-	75
Курсовые разницы	-	-	-	-	-	-	1 530	-	1 530	(159)	1 371
Общий совокупный доход за год						75	1 530	(8 804)	(7 199)	(3 851)	(11 050)
Прямые взносы в капитал											
<i>Выпуск акций компании:</i>											
Уменьшение уставного капитала путем уменьшения номинальной стоимости акций	(30 752)	-	-	-	-	-	-	30 752	-	-	-
Получено внесением денежных средств	-	-	4 198	-	-	-	-	-	4 198	-	4 198
	(30 752)		4 198			-	-	30 752	4 198		4 198
<i>Прочие изменения в капитале:</i>											
Взносы в капитал дочерних обществ неконтролирующими акционерами	-	-	-	-	-	-	-	1 110	1 110	2 728	3 838
Реорганизация дочерних предприятий	-	-	-	-	-	-	-	711	711	(711)	-
Выплата дивидендов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(258)	(258)
Остаток на 31 декабря 2013	188 903	4 566	4 198	(410)	207	-	4 445	(92 370)	109 539	(3 861)	105 678

Примечания

1	Введение	14
2	Принципы подготовки отчетности	15
3	Основные принципы учетной политики	18
4	Определение справедливой стоимости	33
5	Управление финансовыми рисками	34
6	Операционные сегменты	38
7	Выручка	39
8	Расходы на персонал	40
9	Прочие операционные расходы	40
10	Прочие операционные доходы	40
11	Финансовые доходы и финансовые расходы	41
12	Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	41
13	Основные средства	43
14	Нематериальные активы	45
15	Инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия	48
16	Инвестиции и внеоборотные финансовые активы	50
17	Отложенные налоговые активы и обязательства	51
18	Запасы	54
19	Торговая и прочая дебиторская задолженность	54
20	Денежные средства и их эквиваленты	55
21	Выбывающий актив, предназначенный для продажи	55
22	Капитал и резервы	55
23	Убыток на акцию	60
24	Кредиты и займы	60
25	Торговая и прочая кредиторская задолженность	63
26	Государственные субсидии	63
27	Вознаграждения работникам	64
28	Резервы	66
29	Финансовые инструменты	66
30	Операционная аренда	71
31	Условные обязательства	72
32	Операции со связанными сторонами	74
33	Существенные дочерние предприятия	76
34	EBITDA	77
35	События после отчетной даты	77

1 Введение

(a) Организация и виды деятельности

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация» (далее «Компания» или «ОАК») была зарегистрирована 20 ноября 2006 года в соответствии с Указом Президента Российской Федерации №140 от 20 февраля 2006 года.

Основной вид деятельности Компании - производство военных и гражданских самолетов по договорам, заключаемым с Правительством Российской Федерации (далее «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.

Группа состоит из предприятий, являющихся ведущими российскими авиапроизводителями и конструкторскими бюро, зарегистрированными и расположенными в Российской Федерации. Основными направлениями деятельности ОАК являются:

- Разработка и строительство гражданских воздушных судов;
- Разработка и строительство военных самолетов;
- Финансирование продаж самолетов и прочая деятельность.

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

Компания находится по адресу: 101000 Россия, Москва, Уланский переулок, д.22, стр.1.

Структура владения Компанией на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года была следующей:

Акционеры	2013	2012
Российская федерация (Федеральное агентство по управлению государственным имуществом)	84%	84%
Внешэкономбанк (ВЭБ)	9%	9%
Частные акционеры	7%	7%

Группа контролируется правительством Российской Федерации.

Начиная с ноября 2009 года акции Компании (тиккер UNAC) котируются на ММВБ.

(b) Государственная тайна

Деятельность Группы по строительству и реализации военных самолетов регулируется Законом РФ о государственной тайне, подписанным Президентом РФ 21 июля 1993 года. Данный закон предусматривает то, 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 мобилизационных мощностей (далее примечание 13(d)) и также попадает под действие Закона о государственной тайне. Законодательство ограничивает возможности Компании по реализации данных активов.

(с) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2 Принципы подготовки отчетности

(а) 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) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением:

- Стоимости производных финансовых инструментов и инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки и вложений в ценные бумаги для дальнейшей перепродажи, отраженных по справедливой стоимости; и
- обязательств в отношении плана с установленными выплатами, которые признаны в сумме, рассчитанной как нетто-величина соответствующих активов плана минус приведенная стоимость обязательств по указанным установленным выплатам.

(с) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который является функциональной валютой компаний Группы за исключением ОАО «Корпорация «Иркут» и ЗАО «Гражданские самолеты Сухого» (ЗАО «ГСС»), чьей функциональной валютой является доллар США, поскольку он отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, характерных для данных дочерних компаний.

Изменение функциональной валюты ЗАО «ГСС»

В рамках процесса подготовки финансовой отчетности руководство Группы регулярно отслеживает и анализирует имеющуюся внутреннюю и внешнюю информацию, существенную для принятия решения о выборе наиболее подходящей функциональной валюты. При данном анализе руководство принимает во внимание обстоятельства и события, имеющие ключевое влияние, а так же ищет подтверждение каких-либо отклонений или ожидаемых изменений в этих событиях и обстоятельствах, которые в совокупности могут свидетельствовать о наличии существенной причины для смены функциональной валюты. В результате очередного анализа влияние ряда факторов, способствующих принятию такого решения, возросло и стало отчетливым в 2012-2013 годах, важность других факторов принималась во внимание в предыдущих отчетных периодах, но лишь в 2013 году они окончательно проявились, что

способствовало принятию решения о смене функциональной валюты. Ключевые факторы изложены ниже.

- Руководство провело глубокий анализ влияния доллара США на структуру себестоимости ЗАО «ГСС» и пришло к заключению, что данная валюта окажет наиболее существенное влияние в обозримом будущем, принимая во внимание нацеленность на международную кооперацию в рамках программы SSJ-100.
- Модель финансирования ЗАО «ГСС» демонстрирует завершение перехода от целевой государственной поддержки, выраженной в форме государственных субсидий, к прямым взносам от акционеров и привлечению внешнего долгового финансирования в долларах США.
- Программа SSJ-100 полностью перешла в операционную фазу цикла. Теперь компания ЗАО «ГСС» может продемонстрировать свою способность выйти на целевые экспортные рынки, де-факто на которых ценообразование осуществляется в основном в долларах США в результате влияния требований международного рынка.

Таким образом, в результате переоценки экономического эффекта операций, ключевых событий и обстоятельств операционной деятельности ЗАО «ГСС», руководство пришло к выводу, что экономическая природа деятельности операций и транзакций изменилась, что привело к смене функциональной валюты с российского рубля на доллар США с 1 января 2013 года.

Основной эффект от смены функциональной валюты выразится в изменении подверженности валютному риску, возникающему при осуществлении операций с долларами США. Тем самым, ожидается, что колебания российского рубля по отношению к доллару США не будет оказывать существенного негативного влияния на деятельность ЗАО «ГСС» в будущем.

(d) Использование расчетных оценок и профессиональных 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 соответствующие допущения пересматриваются в процессе ведения деятельности компании.

Пересмотры и изменения в оценках и допущениях производятся в том периоде, в котором они были идентифицированы.

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

- Примечания 3(m) и 7 – Выручка;
- Примечание 14 – Обесценение нематериальных активов;
- Примечания 3(e)(ii) и 14 – НИОКР
- Примечание 17 – Отложенные налоговые активы и обязательства;
- Примечание 28 – Резервы;
- Примечание 31 – Условные обязательства;
- Примечание 2(c) - Функциональная валюта отчетности.

(e) Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

Группа приняла следующие новые стандарты и поправки к стандартам, включая последующие поправки к другим стандартам, с даты первоначального применения 1 января 2013 года. Далее представлены характер и результаты изменений.

МСФО (IAS) 1 Представление финансовой отчетности (с изменениями)

В результате поправок к МСФО (IAS) 1, презентация консолидированного отчета о совокупном доходе изменилась. В связи с новыми требованиями все элементы подразделяются на те, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка при определенных условиях и те, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

МСФО (IFRS) 13 Оценка по справедливой стоимости

МСФО (IFRS) 13 предусматривает единые принципы оценки по справедливой стоимости и раскрытия информации об оценке по справедливой стоимости, когда такие измерения требуются или разрешены другими МСФО. Стандарт определяет справедливую стоимость, как цену, которая будет получена от продажи актива или уплачена за передачу обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Он заменяет и расширяет требования к раскрытию информации об оценке справедливой стоимости в других МСФО, в том числе МСФО (IFRS) 7. В результате, Группа включила дополнительные раскрытия в этой связи (см. Примечание 29 (g)).

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 13, Группа применила новые принципы оценки справедливой стоимости перспективно и не предоставила сравнительную информацию для новых раскрытий. Несмотря на вышесказанное, изменение не оказало существенного влияния на измерения активов и обязательств Группы.

МСФО (IFRS) 12 Раскрытие информации о долях участия в других компаниях;

В результате МСФО (IFRS) 12, Группа расширила раскрытие информации о долях в дочерних (см. примечания 22(h) и 33) и компаниях, учитываемых методом долевого участия (см. примечание 15).

Другие стандарты и интерпретации

Принятие поправок к стандартам, подробно изложенные ниже не оказала значительного влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы:

МСФО (IAS) 16 Основные средства (с изменениями);

МСФО (IAS) 19 Вознаграждения работникам (с изменениями);

МСФО (IAS) 27 Отдельная финансовая отчетность (с изменениями);

МСФО (IAS) 28 Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (с изменениями);

МСФО (IAS) 32 Финансовые инструменты: представление (с изменениями);

МСФО (IAS) 34 Промежуточная финансовая отчетность (с изменениями);

МСФО (IAS) 36 Обесценение активов (с изменениями);

МСФО (IFRS) 1 Первое применение МСФО (с изменениями);

МСФО (IFRS) 7 Финансовые инструменты: раскрытие информации (с изменениями);

МСФО (IFRS) 10 Консолидированная финансовая отчетность;

Интерпретация 20 Затраты на вскрышные работы производственного этапа шахте поверхности.

(f) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2013 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Группа планирует принять стандарты и разъяснения после того как они вступят в силу. Руководство Группы не ожидает, что принятие новых стандартов окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

3 Основные принципы учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

(a) Принцип консолидации

(i) *Дочерние предприятия*

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения.

По необходимости в учетные политики дочерних предприятий вносятся изменения, для приведения их в соответствие с учетной политикой, принятой Группой. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

Покупка дочерних организаций у третьих лиц учитывается по методу приобретения. Идентифицируемые чистые активы, обязательства и условные обязательства дочерней организации оцениваются по справедливой стоимости на дату покупки.

Приобретения неконтролирующих долей у основных акционеров учитываются как сделки с акционерами, и поэтому в результате таких операций гудвилл не возникает. Неконтролирующая доля владения оценивается исходя из пропорциональной доли в идентифицируемых чистых активах приобретаемой организации.

(ii) *Инвестиции в зависимые и совместно контролируемые предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)*

Зависимыми (ассоциированными) являются предприятия, на финансовую и хозяйственную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их. Считается, что значительное влияние имеет место, если Группа владеет от 20 до 50 процентов прав голосования в другом предприятии. Совместными предприятиями являются объекты соглашений, над которыми у Группы есть совместный контроль, при котором Группа обладает правами на чистые активы данных объектов. Группа не имеет прав на активы совместных предприятий и не несет ответственности по их обязательствам.

Доли в ассоциированных и совместных предприятиях учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

В консолидированной финансовой отчетности Группа отражает свою долю в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Данная доля рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы, начиная с момента возникновения значительного влияния или осуществления совместного контроля и до даты прекращения этого значительного влияния или совместного контроля.

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

(iii) 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. Кроме того, исключаются нереализованные прибыли от операций с зависимыми и совместно контролируемыми обществами в размере доли Группы в этих обществах. Нереализованная прибыль по операциям с зависимыми компаниями исключается в корреспонденции с инвестициями в данные компании. Нереализованные убытки исключаются таким же образом, как и нереализованная прибыль, за исключением ситуации, когда отсутствует подтверждение обесценения активов.

(iv) Приобретения от предприятий под общим контролем

Активы и обязательства приобретенные при объединении бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности предприятий. Компоненты собственного капитала приобретенных предприятий складываются с соответствующими компонентами нераспределенной прибыли Группы, за исключением акционерного капитала приобретенных предприятий, признаваемого как часть эмиссионного дохода. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе собственного капитала. Сопоставимые данные не пересчитываются.

(b) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, рассчитанной по эффективной ставке процента с учетом платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочей совокупной прибыли.

(с) Операции в функциональной валюте, отличной от функциональной валюты материнской компании

Для предприятий, чья функциональная валюта отличается от функциональной валюты материнской компании активы и обязательства, включая гудвилл и суммы корректировок до справедливой стоимости при приобретении, пересчитываются в рубли по соответствующим обменным курсам на отчетную дату. Доходы и расходы зарубежных предприятий пересчитываются в рубли по обменным курсам на даты совершения соответствующих операций.

Курсовые разницы признаются в составе прочей совокупной прибыли и отражаются как часть собственного капитала по статье резерва накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют. При полном или частичном выбытии зарубежного предприятия, в результате которого Группа утрачивает контроль, значительное влияние или совместный контроль, соответствующая сумма, отраженная в резерве накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют, реклассифицируется в состав прибыли или убытков.

Применительно к монетарной статье, которая представляет собой полученную от зарубежного предприятия или подлежащую выплате зарубежному предприятию сумму, когда осуществление расчетов по ней в ближайшем будущем не ожидается и не планируется, положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в её отношении, считаются частью чистой инвестиции в зарубежное предприятие; соответственно, они признаются в составе прочей совокупной прибыли и представляются в составе собственного капитала по статье резерва накопленных курсовых разниц при пересчете из другой валюты.

(d) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. Фактическая стоимость активов, построенных собственными силами, 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.

Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и её стоимость можно надежно определить. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в котором они возникли.

(iii) Амортизация

Амортизация начисляется с применением линейного метода на протяжении ожидаемого срока полезного использования объектов основных средств и признается в составе прибылей и убытков.

Амортизация начисляется с даты приобретения объекта основных средств или, в отношении созданных в Группе объектов, с даты, когда объект завершен и готов к использованию. Земельные участки не амортизируются. Арендованные активы амортизируются на протяжении срока полезного использования активов, который отвечает сроку полезного использования аналогичных активов, находящихся в собственности Группы. Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Здания 20-39 лет;
- Машины и оборудование 6-28 лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

(iv) Арендованные активы

Договоры аренды на условиях, при которых к Группе переходят риски и выгоды владения, квалифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается по наименьшей из величин: справедливой стоимости и текущей стоимости минимальных арендных платежей. После первоначального признания арендованный актив оценивается в соответствии с положениями учетной политики, применимыми к данному объекту.

Прочие договоры аренды рассматриваются как договоры операционной аренды, и арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Группы.

(е) Нематериальные активы

(i) Гудвилл

Гудвилл, который возникает при приобретении дочерних предприятий, включается в состав нематериальных активов.

Группа оценивает гудвилл на дату приобретения:

- по справедливой стоимости переданного вознаграждения плюс
- признанная доля неконтролирующих акционеров плюс
- если сделка по объединению бизнеса проходит поэтапно, то справедливая стоимость предыдущей доли чистых активов в приобретенной компании плюс
- чистая справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств приобретенного предприятия.

Если это превышение выражается отрицательной величиной («отрицательный гудвилл»), то вся его сумма сразу признается в составе прибыли или убытка за период.

Последующая оценка

Гудвилл отражается по первоначальной стоимости за вычетом убытков от обесценения. Применительно к объектам инвестирования, учитываемым по методу долевого участия, балансовая стоимость относящегося к ним гудвилла отражается в составе балансовой стоимости соответствующей инвестиции. При этом убыток от обесценения такой инвестиции распределяется на балансовую стоимость инвестиции в полной сумме.

(ii) НИОКР

Затраты на исследовательскую деятельность с целью получения новых научных или технических знаний признаются в составе прибылей и убытков в момент возникновения.

Затраты на опытно-конструкторские разработки (ОКР), результаты которых могут применяться для планирования или проектирования производства новых или существенно усовершенствованных продуктов (или процессов), капитализируются, – за исключением разработок, осуществляемых в рамках договоров строительного подряда. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если разработка осуществима с технической и коммерческой точек зрения, при этом существует высокая вероятность извлечения из результатов разработки будущих экономических выгод, и у Группы есть намерение и средства завершить разработку. К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, накладные расходы и затраты по займам, привлеченным непосредственно для целей создания и подготовки к использованию результата ОКР. Прочие затраты на разработку признаются в прибылях и убытках по мере возникновения.

Капитализированные затраты на разработку отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Амортизация активов ОКР начисляется пропорционально планируемому объему производства и отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Стоимость НИОКР тестируется на наличие 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 невозмещаемой.

Руководство применяет профессиональное суждение, признавая поступления, связанные с внешним финансированием контрактов компаний с государственным участием на создание научных исследований и разработок, в качестве государственных субсидий (примечание 3(q)). При принятии данного решения руководство учитывает ряд факторов, в том числе: существенность внешнего финансирования в общей стоимости контракта, стадию проекта исследований и разработок, на которой начинается участие компании с государственным участием, все ли существенные риски и выгоды, связанные с результатом научно-исследовательской деятельности переходят заказчику.

(iii) Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения 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 вложения в долевыe и долговывe ценные бумаги, торговую и прочую дебиторскую задолженность, эквиваленты денежных средств, кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Группа признает займы и дебиторскую задолженность в момент возникновения. Остальные финансовые активы (включая активы признаваемые по справедливой стоимости в составе прибыли и убытков) признаются, когда Группа становится стороной по договору в отношении данного инструмента

Группа прекращает признавать актив, когда истекают права на получение денежных потоков по договору или Группа передает права на получение законтрактованных денежных потоков в операциях, в которых она передала третьим сторонам практически все риски и выгоды от владения активом. Экономическая выгода, которая образовалась, либо удержалась Группой в процессе передачи финансовых активов третьим сторонам признается как отдельный актив или обязательство.

Финансовые активы и обязательства могут быть взаимозачтены с отражением нетто-величины в отчете о финансовом положении, только если Группа обладает юридически исполнимым правом на взаимозачет и намерена либо произвести взаимозачет, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Группа классифицирует непроизводные финансовые инструменты в следующие категории: финансовые активы, признаваемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль и убытки, удерживаемые до погашения финансовые активы, займы и дебиторская задолженность, а также имеющиеся для продажи финансовые активы.

Финансовые активы, признаваемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль и убытки

Финансовые инструменты классифицируются по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток, если Группа управляет такими инвестициями, принимает решения о продаже и покупке финансовых инструментов основываясь на их справедливой стоимости. После первоначального признания соответствующие затраты по сделке относятся на финансовый результат по мере их возникновения. Такие финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости с отнесением соответствующих ее изменений на финансовый результат.

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Если Группа имеет четкое намерение и возможность удерживать долговывe ценные бумаги, котирующиеся на рынке, до наступления срока их погашения, тогда такие финансовые активы классифицируются как удерживаемые до погашения. Такие ценные бумаги первоначально оцениваются по справедливой стоимости включая прямые затраты на услуги финансовых институтов непосредственно относящиеся к сделке. Впоследствии ценные бумаги оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом убытков от обесценения. При продаже или реклассификации существенных сумм инвестиций удерживаемых до погашения, задолго до срока погашения которых составляет более 3 лет, все инвестиции удерживаемые до погашения будут реклассифицированы как имеющиеся в наличии для продажи. Группа не будет классифицировать ценные бумаги, удерживаемые до погашения в течение текущего и последующих двух лет.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

Займы и дебиторская задолженность включают в себя следующие виды: торговая и прочая дебиторская задолженность, представленные в примечании 19, денежные средства и их эквиваленты, представленные в примечании 20, и займы и депозиты, представленные в примечании 16.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, которые намеренно были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения (см. примечание 3(i)(i)), и курсовых разниц по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи (см. примечание 3 (b)), признаются в составе прочей совокупной прибыли и представляются в составе собственного капитала в составе резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении сумма общей прибыли или убытка, накопленная в составе прочей совокупной прибыли, переносится в состав прибыли или убытка за период. Инвестиции в долевые ценные бумаги, не котируемые на фондовой бирже, по которым справедливая стоимость не может быть надежно оценена, отражаются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные финансовые вложения, первоначальный срок погашения которых составляет три месяца и менее.

(ii) *Непроизводные финансовые обязательства*

Первоначальное признание выпущенных долговых ценных бумаг и субординированных обязательств осуществляется на дату их возникновения. Все прочие финансовые обязательства (включая обязательства, намеренно определенные в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период) первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Группа классифицирует производные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, обязательства по финансовой аренде, банковские овердрафты и кредиторская задолженность по торговым и иным операциям.

(iii) Производные финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты, в том числе учет хеджирования

Группа имеет производные финансовые инструменты для целей хеджирования валютных рисков.

При первоначальном признании, Группа создаёт документацию по соотношению между финансовым инструментом, используемым для хеджирования и предметом хеджирования, рискам, которые Группа контролирует процессом хеджирования, стратегии хеджирования, и описанием методологии оценки эффективности хеджирования. Группа оценивает ожидаемую эффективность хеджирования как «высокоэффективную» в том случае, если ожидаемое изменение в справедливой стоимости финансового инструмента или денежные потоки, ожидаемые от финансового инструмента, покрывают изменения в справедливой стоимости или денежных потоках объекта хеджирования на 80-125%. В случае хеджирования денежных потоков, хеджируемые потоки должны иметь высокую вероятность реализации и изменения в хеджируемых потоках должны иметь возможность влиять на чистую прибыль Группы.

При первоначальном признании производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости; соответствующие затраты по осуществлению сделки признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения. После первоначального признания производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости, и изменения в справедливой стоимости учитываются в соответствии с политикой указанной ниже.

Хеджирование денежных потоков

В случае, когда производный финансовый инструмент хеджирует денежные потоки, связанные с конкретным риском относящимся к учтенному активу или обязательству или прогнозируемой сделке, которая имеет возможность повлиять на прибыль, эффективная часть хеджирования признается в прочем совокупном доходе и отражается в капитале. Сумма, учтенная в прочем совокупном доходе, переносится на прибыль и убытки в отчетный период, во время которого хеджируемый поток денежных средств имеет влияние на прибыль и убытки, в строку прибылей и убытков в которой отражается предмет хеджирования. Составляющая часть изменения в справедливой стоимости финансового инструмента, которая неэффективна в хеджировании списывается на прибыль и убытки немедленно.

Если инструмент хеджирования перестаёт отвечать требованиям учета хеджирования, продаётся, прекращает действовать, или по решению Группы перестает иметь статус инструмента хеджирования, учет хеджирования прекращается. Прибыль (убыток) которая была отнесена на прочий совокупный доход и отражена в резерве по хеджированию, в капитале, остаётся там до момента, когда хеджируемая сделка повлияет на доходы (убытки). В случае если объект хеджирования является нефинансовым активом, сумма, учтенная в прочем совокупном доходе включается в стоимость актива, в момент отражения актива в финансовой отчетности Группы. Если ожидаемая сделка перестаёт быть высоковероятной, эффект отраженный в прочем совокупном доходе переносится на прибыль и убытки. В других ситуациях, сумма, отражаемая в прочем совокупном доходе, отражается в прибыли и убытках в период, в течение которого хеджируемый объект влияет на прибыль и убытки.

(iv) Акционерный капитал

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются в категорию собственного капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала.

Выкуп, выбытие и повторное размещение акций, составляющих акционерный капитал (собственные акции, выкупленные у акционеров)

В случае выкупа акций, признанных в качестве акционерного капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, отражается за вычетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются в составе резерва собственных акций. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост собственного капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, представляются в составе эмиссионного дохода.

(g) Запасы

Незавершенное производство по договорам на строительство отражается по себестоимости плюс признанная прибыль за минусом резервов под ожидаемые убытки и выставленных счетов по выполненным этапам работ. Себестоимость включает все расходы, напрямую относящиеся к конкретным проектам и долю постоянных и переменных накладных расходов, возникающих при выполнении договора, с учетом нормальной производственной загрузки.

Прочие запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по балансовой 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.

(h) Договоры на строительство

Результат по незавершенным договорам на строительство представляет собой сумму, ожидаемую к получению от заказчиков за выполненные работы, оказанные услуги (см. примечание 3(m)(i)). Данная сумма рассчитывается исходя из себестоимости плюс признанная прибыль за минусом выставленных промежуточных счетов по мере выполнения работ по долгосрочным и признанным убыткам. Себестоимость включает все расходы, напрямую относящиеся к конкретным проектам и долю постоянных и переменных накладных расходов, возникающих при выполнении договора, с учетом нормальной производственной загрузки. Результаты по незавершенным договорам на строительство представляются в отчете о финансовом положении в составе запасов по всем договорам, по которым сумма понесенных затрат с учетом признанных прибылей и убытков превышает сумму, полученных от заказчика денежных средств. В случаях, когда платежи, полученные за выполненные работы, превышают понесенные расходы с учетом признанных прибылей и убытков, такая разница представляется в отчете о финансовом положении как кредиторская задолженность по договорам на строительство.

(i) **Обесценение**

(i) ***Непроизводные финансовые активы***

Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло повлекшее убыток событие, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать. Убыток от обесценения финансового актива, оцениваемого по амортизируемой стоимости, рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки от обесценения финансовых активов, классифицированных в категорию имеющихся в наличии для продажи, рассчитываются исходя из их справедливой стоимости.

Все непроизводные финансовые активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Остальные непроизводные финансовые активы оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель, который имеет сходные характеристики кредитного риска.

Все убытки от обесценения признаются в составе прибыли и убытков. Убыток, накопленный в резерве изменений справедливой стоимости в составе собственного капитала и полученный в результате обесценения финансовых активов, классифицированных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается посредством реклассификации в состав прибыли или убытка за период суммы убытков.

(ii) ***Нефинансовые активы***

Балансовая стоимость нефинансовых 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 (ЕГДП), 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 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.

(j) Дивиденды

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

(k) Вознаграждения работникам

(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

Планы с установленными выплатами является пенсионным планом, отличным 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 квалифицированным 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.

(iii) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если

у Группы есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(l) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «высвобождение дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

(i) Гарантийное обслуживание

Резерв по гарантийным обязательствам признается в периоде реализации соответствующей продукции. Суммы резерва по гарантийным обязательствам начисляются с учетом накопленного опыта Группы по гарантийному обслуживанию ранее поставленных самолетов. Оценки корректируются по мере необходимости с учетом последующего опыта.

(ii) Обременительные договоры

Резерв по обременительным договорам признается, когда ожидаемые Группой доходы по договору ниже, чем неизбежные расходы, которые необходимо понести, чтобы исполнить обязательства по нему. Резерв оценивается как текущая стоимость меньшей из величин: суммы ожидаемых затрат по прекращению договора и чистой стоимости ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения вытекающих из договора обязательств. Прежде чем создавать резерв, Группа признает все убытки от обесценения активов, относящихся к данному договору.

(m) Выручка

Руководство использует профессиональное суждение при принятии решения, должны ли учитываться данные договоры в соответствии с МСФО 11 или МСФО 18. Применяя суждение, руководством учитывается ряд факторов, в том числе: время, необходимое для завершения контракта, длительность операционного цикла для поставки единицы товара или комплекта товаров, степени модификации согласно требованиям заказчика по сравнению со стандартной спецификацией, наличие формальных требований по сертификации и контрольных тестов на соответствие потребностям заказчика.

(i) Выручка по договорам на строительство

Деятельность Группы главным образом, представляет собой строительство самолетов по договорам с фиксированной ценой, когда воздушное судно (или часть его конструкции) претерпевает значительные изменения на стадии разработки и/или производства для удовлетворения потребностей заказчика, поэтому такие договоры учитываются в соответствии с МСФО 11, как договоры строительного подряда. Если результат договора на строительство может быть надежно определен, выручка, полученная в результате договора строительного подряда, признается в составе прибыли или убытка пропорционально степени завершения работ, которая определяется как соотношение общей суммы прямых материальных затрат, заработной платы, и расходов на проектирование и разработку, понесенных до отчетной даты, к соответствующим общим расчетным затратам по договору. Руководство полагает, что данный метод является наилучшим возможным способом оценки степени завершения работ по выполнению договоров. Данный метод требует точного определения момента

завершения договора и стадии готовности в процессе исполнения договора. Для определения степени завершения работ по договору учитываются все затраты и выручка по договору, риски, связанные с исполнением договора и прочие суждения. Маркетинговые расходы могут быть включены в состав расходов по договорам только в случае, если они могут быть непосредственно ассоциированы с данными договорами и высока вероятность их возмещения в результате осуществления данных договоров.

Если результат договора на строительство не может быть надежно определен, выручка по договору признается только в сумме понесенных затрат по договору, вероятность возмещения которых достаточно высока.

Резерв на покрытие расчетных убытков по незавершенным договорам, если таковые имеются, формируется в том периоде, когда эти убытки были определены и признается в составе прибылей и убытков. Изменение условий выполнения работ, условий договоров и расчетной величины рентабельности, включая штрафные санкции, начисленные согласно положениям договоров, если таковые имеются, а также окончательные расчеты по договору могут привести к пересмотру величины затрат и доходов. Результаты изменений отражаются в том периоде, когда был произведен пересмотр.

(ii) Выручка от продажи товаров

Выручка от продажи товаров, главным образом относящихся к производству серийных гражданских самолетов, не требующих существенных изменений относительно базовой модели, отражается в отчете о прибылях и убытках когда существенные риски и выгоды, относящиеся к праву собственности, переходят к покупателю.

Выручка от продажи товаров должна признаваться, если предприятие передало покупателю значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на товары; предприятие больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары; сумма выручки может быть надежно оценена; существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят на предприятие и понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операцией, можно надежно оценить.

Результат от поставки самолета с условием гарантии остаточной стоимости признается аналогично выручке от продажи товаров в ходе обычной деятельности, т.е. выручка признается в полном объеме в момент поставки самолета, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю. Одним из важных критериев признания выручки в полном объеме на момент поставки является факт превышения ожидаемой будущей стоимости самолета на дату исполнения гарантии над его гарантированной остаточной стоимостью. В противном случае, если указанный критерий не соблюдается, поставка самолета отражается в финансовой отчетности как операционная аренда.

При отражении поставки самолета в качестве операционной аренды его стоимость, ранее признанная в составе запасов, переносится в статью «Основные средства» и амортизируется линейным способом в течение экономического срока службы самолета, при этом поступления в оплату поставки самолета признаются в качестве «доходов будущих периодов» и списываются равномерно в доходы и расходы в течение периода до даты исполнения гарантии остаточной стоимости.

(iii) Выручка от предоставляемых услуг

Выручка от предоставляемых услуг, главным образом связанных с индивидуальными разработками в области авиастроения, модернизацией, продлением ресурса и ремонтом воздушных судов, отражается в отчете о прибылях и убытках по проценту готовности на отчетную дату.

(п) Прочие расходы

(i) Операционная аренда

Расходы по операционной аренде признаются в отчете о прибылях и убытках линейным методом на протяжении всего срока договора аренды. Суммы премий или скидок, полученных по договору аренды, относятся на уменьшение арендных платежей, в течение всего срока договора.

(ii) Социальные расходы

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

(о) 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 прибыли от изменения обменных курсов иностранных валют.

Процентный доход рассчитывается по начислению с применением метода эффективной процентной ставки. Дивиденды признаются на дату, на которую установлено право Группы на их получение.

Финансовые расходы включают проценты по займам, расходы по дисконтированию резервов, убытки от изменения обменных курсов иностранных валют, изменения в справедливой стоимости финансовых активов, относимые на прибыль или убытки, и убытки от обесценения финансовых активов. Все затраты по займам отражаются в отчете о прибылях или убытках с применением метода эффективной ставки.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

(р) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог и налоговый кредит, используемый в течение года. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочей совокупной прибыли.

Текущий налог на прибыль это ожидаемый налог, уплачиваемый из налогооблагаемой годовой прибыли 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.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

Налоговый кредит предоставляется в виде увеличения вычитаемых расходов для целей налогообложения. Налоговый кредит отражается в составе прибыли или убытка в качестве вычета на текущие расходы по налогу при условии, что компания имеет право на налоговый кредит в течение текущего отчетного периода. Если дополнительный вычет превышает налогооблагаемый доход, то налоговый убыток может быть перенесен и использован в будущих периодах в качестве отложенного налогового актива.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(q) Государственные субсидии

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

(r) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций.

(s) Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и

расходы по операциям с другими компонентами Группы. Показатели деятельности всех операционных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация регулярно анализируются Президентом Группы с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов.

4 Определение справедливой стоимости

Ряд принципов учетной политики и раскрытий Группы 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 пояснениях, относящихся к определенному активу или обязательству.

(a) Основные средства

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.

Основные средства Группы представлены, главным образом, объектами специализированного назначения, которые редко продаются на открытом рынке, кроме как в составе действующего бизнеса. За исключением земельных участков, стоимость которых оценивается на основе информации по недавним рыночным сделкам, в Российской Федерации рынок для такого рода объектов основных средств не является активным и не дает возможности использовать рыночные подходы для определения их справедливой стоимости, поскольку количество сделок по продаже сравнимых объектов является недостаточным.

Соответственно, справедливая стоимость объектов основных средств определялась преимущественно методом оценки стоимости замещения с учетом накопленной амортизации. Данный метод предполагает оценку суммы затрат, которая потребовалась бы для восстановления (воспроизводства) или замены соответствующего объекта с учетом корректировок на физический, функциональный и экономический износ, а также моральное устаревание.

(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 дисконтировании 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 котируемой рыночной стоимости на дату отчетности. 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 исключением незавершенного производства, оценивается как текущая стоимость будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной процентной ставке на дату отчетности.

(e) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость производных финансовых обязательств, определяемая исключительно для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. В отношении компонента обязательств в составе конвертируемых долговых бумаг, рыночная ставка процента определяется исходя из ставки процента по подобным обязательствам, не предусматривающим права конвертации. Применительно к договорам финансовой аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по подобным договорам аренды.

5 Управление финансовыми рисками

(a) Общий подход

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. Правление, являющееся исполнительным органом Группы, а также Президент несут ответственность за развитие и мониторинг политики управления рисками Группы. Правление и Президент регулярно отчитываются перед Советом директоров о проделанной работе.

Политика управления рисками Группы создается для определения и анализа рисков, которым подвержена Группа, на определение допустимых уровней рисков и нормативных показателей, а также наблюдения за рисками и нормативными показателями. Политика управления рисками и используемые методы регулярно пересматриваются для учета изменений, происходящих во внешней среде и в деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

(b) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей и с

инвестиционными ценными бумагами.

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Основными клиентами Группы являются правительства Российской Федерации и других стран. Таким образом, степень подверженности Группы кредитному риску в основном зависит от экономической и политической ситуации в Российской Федерации и в этих странах. Приблизительно 73% выручки Группы приходится на пять основных покупателей. Таким образом, географически существует высокая концентрация кредитного риска. Группа уделяет большое внимание изменениям, происходящим в этих странах.

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и инвестиций, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва является компонент конкретных убытков, относящийся к активам, величина каждого из которых является по отдельности значительной.

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

(ii) Инвестиции

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

(iii) Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, Группа не имела обязательств по договорам финансовой гарантии и/или договорам обязывающим Группу предоставлять кредитную или какую-либо другую поддержку.

(c) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет расплатиться по своим финансовым обязательствам на момент их погашения. Применяемый подход к управлению ликвидностью гарантирует, насколько 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, таких как стихийные бедствия.

(d) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах.

В целях управления рыночными рисками Группа принимает на себя финансовые обязательства. Все такие операции осуществляются в соответствии с указаниями, установленными Советом директоров.

(i) Валютный риск

Группа подвержена валютному риску по продажам, закупкам и заимствованиям, которые осуществляются в основном в долларах США и евро, валютах отличных от функциональной валюты компаний Группы.

Проценты по привлеченным займам выражены в валюте соответствующего займа. Как правило, займы выражены в валюте, в которой генерируются основные потоки денежных средств Группы, в основном доллары США, а также рубли и евро. То есть применяется естественное экономическое хеджирование.

В 2010 году Группа выпустила облигации номинированные в рублях со сроком погашения три года и хеджировала их валютными форвардными договорами. Эта операция по хеджированию была учтена как хеджирование денежных потоков и эффективная часть хеджирования была отражена в резерве по хеджированию в прочем совокупном доходе, за вычетом налогового эффекта. По состоянию на 31 декабря 2013 года форвардный контракт истек.

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 по 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 - риск прямых или косвенных убытков, являющихся результатом разных причин, связанных с процессами происходящими в Группе, персоналом, технологией и инфраструктурой, и внешними факторами, за исключением кредитного и рыночного рисков и риска ликвидности, а также рисков являющихся результатом нормативных и законных требований и общепринятых стандартов корпоративного поведения. Операционные риски являются результатом деятельности Группы.

Группа стремится управлять операционным риском с целью предотвращения денежных убытков и нанесения вреда репутации Группы при эффективном использовании затрат и избегании процедур контроля, которые ограничивают инициативу и творческий потенциал.

Основная ответственность за развитие и внедрение нормативных показателей в сфере операционного риска возложена на высшее руководство каждой бизнес единицы. Ответственность основывается на развитии общих стандартов Группы для управления операционным риском в следующих областях:

- требования для соответствующего разделения обязанностей, включая независимое проведение операций;
- требования для процедуры сверки и контроля операций;
- соответствие регулирующим и другим законным требованиям;
- документация средств контроля и процедур;
- требования для периодической оценки операционных рисков и соответствия средств контроля и процедур для управления идентифицированными рисками;
- требования по отражению операционных потерь и предложениям по корректированию действий
- развитие планов действий при непредвиденных обстоятельствах;

- учебное и профессиональное развитие;
- этические и деловые стандарты;
- уменьшение риска, включая страхование с учетом эффективности.

(iv) **Управление капиталом**

Долгосрочные цели Компании в управлении капиталом заключаются в защите способности Компании продолжать свою деятельность для обеспечения возврата капитала для основных акционеров и прибыли для всех иных акционеров. Цели Компании в среднесрочной и краткосрочной перспективе – поддерживать оптимальную структуру капитала для снижения стоимости капитала.

Политика управления заключается в поддержании сильного первоначального капитала для того, чтобы удержать инвесторов, кредиторов, остаться на рынке и поддержать развитие 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, которые дают стабильное положение капитала.

Показатель нормы прибыли на (инвестированный) капитал был отрицательным в 2013 году (2012 год: отрицательным). Средневзвешенная процентная ставка по процентным займам (кроме обязательств с вмененными процентами и эффекта государственных субсидий по компенсации процентов) составила 7,01% (2012 год: 6,76%)

Для Группы соотношение заемного и скорректированного собственного капитала по состоянию на конец отчетного года было следующим:

Млн. руб.	2013	2012
Общая величина обязательств	260 780	215 199
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(59 098)	(52 453)
Нетто-величина долговых обязательств	201 682	162 746
Общая величина собственного капитала	105 678	108 950
Отношение долговых обязательств к собственному капиталу по состоянию на 31 декабря	1,91	1,49

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

По условиям ряда кредитных договоров Группа обязана выполнять финансовые ковенанты, такие как поддержание минимального уровня соотношения чистого долга к EBITDA, а так же поддержание определенного уровня чистых активов, которые учитываются при управлении капиталом соответствующих дочерних предприятий. По состоянию 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года дочернее предприятие Группы (ЗАО «ГСС») нарушило ряд финансовых ковенантов, однако получило подтверждение отказа от права предъявления требований со стороны финансового учреждения (Примечание 24 (d)).

6 Операционные сегменты

Группа выделила три отчетных сегмента, описанных ниже, которые представляют собой стратегические холдинги, занятые разработкой и производством различных видов продукции, и в силу того, что стратегия технологических нововведений и маркетинговая стратегия для этих холдингов различаются, управление ими осуществляется отдельно. Внутренние управленческие отчеты по каждому из сегментов анализируются генеральным директором Группы как минимум ежегодно. Далее представлен краткий обзор деятельности, осуществляемой каждым отчетным сегментом Группы:

- *Группа «Сухой».* Преимущественно занята разработкой и производством военных боевых истребителей, а также гражданского самолета – Sukhoi Super Jet – 100 (SSJ-100).
- *Группа «Иркут».* Преимущественно занята разработкой и производством военных боевых истребителей, учебно-тренировочного военного истребителя Як-130, а также разработкой гражданского самолета – MC-21.
- *Прочие предприятия.* Включают разработку и производство различных типов самолетов, а так же услуги по ремонту, содержанию и техническому обслуживанию существующих гражданских и военных самолетов произведенных в России и Советском Союзе.

Финансовые показатели, на основе которых предоставлена информация о сегментах, получены из локального учета соответствующего сегмента и скорректированы на сумму внутригрупповых оборотов. Основные разницы между информацией предоставляемой президенту и соответствующими значениями в соответствии с МСФО вызваны:

- временными разницами в признании выручки и себестоимости;
- корректировками по признанию запасов по рыночной стоимости, а также по признанию убытков по обременительным договорам;
- отличиями в презентации управленческих расходов;
- корректировками по признанию основных средств и нематериальных активов по справедливой стоимости.

Все производственные активы группы находятся на территории Российской Федерации.

Далее представлена информация о результатах каждого из отчетных сегментов. Финансовые результаты деятельности оцениваются на основе сегментных показателей прибыли до налогообложения, отраженных во внутренней управленческой отчетности, которая анализируется руководством Группы. Для измерения финансовых результатов используется показатель сегментной валовой прибыли, так как руководство считает, что эта информация является наиболее значимой при оценке результатов деятельности отдельных сегментов в сравнении с другими предприятиями, работающими в тех же отраслях.

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года

(i) Информация об отчетных сегментах

Млн. руб.	Группа «Сухой»		Группа «Иркут»		Прочие		Всего	
	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012
Выручка от продаж внешним покупателям	89 536	83 859	57 867	42 139	65 755	51 853	213 158	177 851
Выручка от продаж между сегментами	1 620	2 038	456	6 645	5 046	3 565	7 122	12 249
Валовая прибыль	12 060	18 748	13 442	7 830	5 747	1 356	31 249	27 933

(ii) Сверка, увязывающая показатели отчетных сегментов по выручке и прибыли

Млн. руб.	2013	2012
Консолидированная выручка от продаж	220 280	190 100
Корректировка внутригрупповых оборотов	(7 122)	(12 249)
Разница во времени признания выручки и затрат	6 907	(6 832)
Консолидированная выручка	220 065	171 019
Млн. руб.	2013	2012
Консолидированная прибыль операционных сегментов	31 249	27 933
Корректировки:		
Справедливая стоимость запасов	5 384	(6 955)
Справедливая стоимость активов, относящихся к SSJ-100	1 286	2 325
Разница во времени признания административных расходов	7 347	7 948
Корректировка стоимости нематериальных активов и основных средств до возмещаемой стоимости	(122)	(54)
Разница во времени признания выручки и затрат	(722)	4 059
Прочие	(21)	631
Валовая прибыль	44 401	35 887

(iii) Основной заказчик

В 2013 и 2012 годах выручка от Министерства Обороны Российской Федерации составила соответственно 29% и 23% от общей выручки Группы.

7 Выручка

Млн. руб.	2013	2012
Доход от выполнения договоров на строительство самолетов	125 795	88 936
Доход от реализации комплектующих к самолетам и авиационного имущества	26 266	24 117
Доход от выполнения НИОКР	33 397	32 265
Доход от выполнения работ по модернизации и капитальному ремонту	29 467	19 473
Прочее	5 140	6 228
Итого	220 065	171 019

8 Расходы на персонал

Млн. руб.	2013	2012
Заработная плата	33 312	32 767
Выплаты по страховым взносам	8 214	8 741
Расходы, отнесенные к пенсионным планам	19	24
Итого	41 545	41 532

9 Прочие операционные расходы

Млн. руб.	2013	2012
Налог на имущество и прочие налоги	1 017	1 004
Комиссионные банка	498	539
Расходы на социальную сферу и благотворительность	853	752
Списание и изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	927	1 080
Списание и изменение резерва по обесценению запасов	1 156	2 009
Прочие расходы	439	774
Итого	4 890	6 158

10 Прочие операционные доходы

Млн. руб.	2013	2012
Штрафы и неустойки полученные	-	206
Доход от аренды	253	160
Доход/(расход) от реализации основных средств и нематериальных активов	171	158
Доход от реализации прочих активов	133	254
Возмещение по страховым случаям	-	273
Доход от выбытия ОАО «ФЛК»*	-	7 849
Доходы, относящиеся к ОАО «ФЛК»*	-	883
Итого	557	9 783

*В сентябре 2012 года в отношении ОАО «ФЛК» произошла потеря контроля в результате банкротства.

11 Финансовые доходы и финансовые расходы

Млн. руб.	2013	2012
Финансовые доходы		
Доходы по процентам	2 638	2 669
Прибыль по курсовым разницам	-	3 382
Чистая прибыль по договорам финансовой аренды	33	-
Прочие финансовые доходы	150	59
Итого	2 821	6 110
Финансовые расходы		
Расходы по процентам	(17 013)	(14 762)
Государственные субсидии, относящиеся к компенсации расходов на проценты	2 763	1 174
	(14 250)	(13 588)
Чистый убыток по договорам финансовой аренды	-	(11)
Убыток по курсовым разницам	(2 986)	-
Изменение резерва по обесценению инвестиций	-	231
Прочие финансовые расходы	(510)	(29)
Итого	(17 746)	(13 397)

12 Доходы по налогу на прибыль

Млн. руб.	2013	2012
Доходы/(расходы) по текущему налогу		
Текущий налог на прибыль	(122)	(1 536)
Корректировки в отношении прошлых периодов	109	734
	(13)	(802)
Доходы по отложенному налогу		
Возникновение и восстановление временных разниц	384	2 222
Изменение признанных отложенных налоговых активов	51	-
	435	2 222
Итого	422	1 420

Группа применяет ставку налога на прибыль в размере 20%.

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года

Сверка эффективной ставки налога на прибыль:

Млн. руб.	2013	%	2012	%
Убыток до налогообложения	(12 832)	100	(7 070)	100
Налог на прибыль по действующей ставке	2 566	(20)	1 414	(20)
Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения	(1 680)	13	(551)	8
Корректировки в отношении прошлых периодов	109	(1)	151	(2)
Курсовые разницы	217	(2)	(40)	1
Неиспользованная налоговая льгота, относящаяся к расходам на НИОКР отчетного периода	-	-	377	(5)
Использование ранее непризнанной налоговой льготы, относящейся к расходам на НИОКР прошлых периодов	-	-	800	(11)
Изменение признанных отложенных налоговых активов	51	-	(359)	5
Непризнанные отложенные налоговые активы	(841)	7	(372)	5
Итого	422	(3)	1 420	(20)

13 Основные средства

Млн. руб.	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость					
На 1 января 2012	57 792	55 293	10 307	12 691	136 083
Приобретения под общим контролем	6 875	757	120	106	7 858
Поступления и перемещения	4 158	8 835	(1 057)	8 791	20 727
Реклассификация	72	(72)	-	-	-
Выбытия	(1 018)	(2 507)	(1 248)	-	(4 773)
Курсовые разницы	(10)	(199)	(48)	(143)	(400)
На 31 декабря 2012	67 869	62 107	8 074	21 445	159 495
Поступления и перемещения	1 573	8 655	3 546	8 195	21 969
Реклассификация*	(5 132)	5 132	-	-	-
Выбытия	(267)	(2 513)	(994)	-	(3 774)
Курсовые разницы	1 048	2 277	98	120	3 543
На 31 декабря 2013	65 091	75 658	10 724	29 760	181 233
Амортизация					
На 1 января 2012	(8 629)	(27 073)	(4 275)	-	(39 977)
Начисление амортизации	(1 404)	(7 945)	(1 053)	-	(10 402)
Реклассификация	(4)	(13)	17	-	-
Обесценение					
Выбытия	395	1 474	1 001	-	2 870
Курсовые разницы	(3)	64	9	-	70
На 31 декабря 2012	(9 645)	(33 493)	(4 301)	-	(47 439)
Начисление амортизации	(1 543)	(9 105)	(1 998)	-	(12 646)
Выбытия	110	1 426	701	-	2 237
Курсовые разницы	(206)	(1 159)	(61)	-	(1 426)
На 31 декабря 2013	(11 284)	(42 331)	(5 659)	-	(59 274)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2012	49 164	28 220	6 032	12 691	96 107
На 31 декабря 2012	58 224	28 614	3 773	21 445	112 056
На 31 декабря 2013	53 807	33 327	5 065	29 760	121 959

*В 2013 году Группа пересмотрела предназначение ряда производственных активов в результате чего было принято решение произвести реклассификацию таких объектов. Накопленный износ по этим объектам оказался несущественным.

(a) Воздушные суда, переданные в операционную аренду

В состав машин и оборудования входят самолеты, переданные заказчикам на правах операционной аренды, а также самолеты, переданные заказчикам по договорам поставки с обязательством обратного выкупа на условиях, требующих отражения таких поставок как операционной аренды. По состоянию на 31 декабря 2013 г. остаточная стоимость таких самолетов составляла 5 614 миллионов рублей (31 декабря 2012: 5 889 миллионов рублей).

(b) Арендованные машины и оборудование

Часть производственного оборудования Группы получено в финансовый лизинг. Полученное оборудование обеспечивает обязательства по соответствующим договорам лизинга (см. примечание 24(е)). На 31 декабря 2013 года остаточная стоимость оборудования, полученного в лизинг, составляет 4 322 миллионов рублей (2012 год: 4 511 миллионов рублей).

(c) Обеспечения

На 31 декабря 2013 года основные средства с балансовой стоимостью 2 957 миллионов рублей (31 декабря 2012 года: 4 872 миллионов рублей.) предоставлены в качестве залога для обеспечения займов (см. примечание 24(b)).

(d) Другие обременения

Основные средства с остаточной стоимостью 12 997 миллионов рублей (2012 год: 9 567 миллионов рублей) относятся к мобилизационным мощностям и ограничены для продажи по российскому законодательству.

(e) Капитализированная сумма затрат по займам

Поступления основных средств за 2013 год включают в себя затраты по займам в сумме 337 миллионов рублей (за 2012 год: 398 миллионов рублей).

14 Нематериальные активы

Млн. руб.	Гудвилл	Затраты на разработку	Программное обеспечение	Авансы, выданные на разработки	Итого
Стоимость					
На 1 января 2012	2 060	48 697	2 758	2 176	55 691
Приобретение под общим контролем	-	-	2	-	2
Поступления и перемещения	-	8 167	1 316	236	9 719
Выбытия	-	(344)	(358)	(37)	(739)
Государственные субсидии	-	(126)	-	-	(126)
Курсовая разница	(117)	(538)	38	-	(617)
На 31 декабря 2012	1 943	55 856	3 756	2 375	63 930
Поступления и перемещения	-	8 521	421	103	9 045
Реклассификации из запасов	-	-	21	-	21
Выбытия	-	(15)	(336)	(58)	(409)
Государственные субсидии	-	(1 251)	-	-	(1 251)
Курсовая разница	152	3 682	44	-	3 878
На 31 декабря 2013	2 095	66 793	3 906	2 420	75 214
Амортизация и обесценение					
На 1 января 2012	-	(9 959)	(805)	-	(10 764)
Начисление амортизации	-	(943)	(771)	-	(1 714)
Убытки от обесценения	-	(89)	-	-	(89)
Выбытия/реклассификации	-	103	267	-	370
На 31 декабря 2012	-	(10 888)	(1 309)	-	(12 197)
Начисление амортизации	-	(2 909)	(530)	-	(3 439)
Выбытия/реклассификации	-	140	128	-	268
Курсовая разница	-	(782)	(3)	-	(785)
На 31 декабря 2013	-	(14 439)	(1 714)	-	(16 153)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2012	2 060	38 738	1 953	2 176	44 927
На 31 декабря 2012	1 943	44 968	2 447	2 375	51 733
На 31 декабря 2013	2 095	52 354	2 192	2 420	59 061

(а) Гудвилл

Идентифицируемая деловая репутация (гудвилл) образовалась при приобретении ОАО «Корпорация «Иркут» и ее дочерних компаний (Группа «Иркут») в 2007 году.

По состоянию на 31 декабря 2013 года руководство провело тест на наличие признаков обесценения гудвилла. Возмещаемая стоимость Группы Иркут как ЕГДП определялась на основе её справедливой стоимости. В расчете был использован прогноз дисконтированного потока денежных средств, покрывающих период до 2026 года, поскольку основная часть денежных потоков связана с жизненным циклом программы МС-21, которая достигнет стабильной операционной фазы развития в 2021-2023 гг. Терминальная стоимость в отношении постпрогнозного периода основывалась на ставке роста 2,5%. Приведенная (дисконтированная) стоимость денежных потоков рассчитывалась с использованием посленалоговой ставки в 16,75%.

По результатам теста возмещаемая стоимость активов Группы Иркут, включая гудвилл, превысила их балансовую стоимость как на 31 декабря 2013 года, так и на 31 декабря 2012 года. Таким образом, обесценение не было признано ни в одном из отчетных периодов.

(b) Затраты на НИОКР

Капитализированные затраты на разработки распределяются по следующим программам:

Млн. руб.	2013	2012
Сухой Супреджет – 100 (SSJ-100)	29 953	25 269
Як-130	5 490	5 470
МС-21	5 499	3 710
Прочее	11 412	10 528
Итого	52 354	44 977

МС-21

Производство самолета МС-21 и предоставление услуг для покупателей в соответствии с военными программами начнется в 2017 году. Следовательно, связанные с программой нематериальные активы не амортизируются. Вместо этого руководство оценило эти активы на обесценение на отчетную дату. Для определения возмещаемой стоимости была применена ставка дисконтирования 12%.

SSJ-100

Разработка самолета «Суперджет-100» включена в Федеральную целевую программу «Развитие гражданских самолетов в 2002 - 2011, и на период до 2015 года», одобренную Решением Правительства Российской Федерации № 728, от 15 октября 2001. В соответствии с этой программой, Компания получает финансирование от Федерального правительства. Средства поступают для субсидирования определенных видов расходов по исследованиям и разработкам в соответствии с контрактом с Министерством Промышленности и Торговли Российской Федерации (Минпромторг).

В январе 2011 года Группа получила Сертификат типа на серийное производство воздушных судов, что позволило начать поставки первым покупателям.

Руководство пришло к выводу, что затраты на разработку, капитализирующиеся до даты получения Сертификата типа, соответствуют требованиям МСФО 38 «Нематериальные активы» и признаются «готовыми к использованию», вследствие чего амортизация начисляется методом списания стоимости пропорционально объему производства продукции. Руководство ожидает выполнение дополнительных опытно-конструкторских работ, что позволит завершить разработку самолета для достижения необходимых рабочих характеристик и стандартов авиации на рынках сбыта.

Вследствие завершения разработки программы SSJ-100 руководство приняло решение о прекращении капитализации процентов по заемным средствам, относящимся к активу, сформированному до января 2011 года. Поступления нематериальных активов в части, относящейся к капитализированным затратам на разработку за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года, не включают капитализированные проценты по займам (2012: 111 млн. руб.).

Руководство постоянно проводит оценку программы SSJ-100 на предмет наличия признаков обесценения. По состоянию на 31 декабря 2013 был проведен тест на обесценение, в котором текущее финансовое положение Компании выступало как основной индикатор возможного обесценения.

В соответствии с требованиями стандарта МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» руководство подготовило модель прогнозных денежных потоков на предстоящие 10 лет, при этом ожидается, что программа достигнет стадии зрелости в 2022 году. Терминальная стоимость, представляющая собой денежные потоки после десятилетнего периода, была рассчитана на основе десятого прогнозного года с нулевой ставкой роста.

Прогнозные денежные потоки для проведения теста на обесценение основаны на версии бизнес-плана, пересмотренного в феврале 2014 года. Изменение прогнозов в отношении объемов продаж и производства выразились по большей части в перераспределении между годами. В частности, пересмотренный объем продаж на 2014 год (44 самолета) незначительно отличается от объема продаж в соответствии с предыдущей версией бизнес-плана (40 самолетов), ожидаемый объем производства в 2016 году уменьшился до 62 самолетов, что не превышает максимально возможный объем производства в 70 самолетов в соответствии с предыдущей версией бизнес-плана. Ожидается, что рыночный спрос на SSJ-100 останется прежним. По мнению руководства, указанные изменения не оказывают значительного влияния на результаты теста на обесценение.

Далее приведен анализ чувствительности модели денежных потоков к изменениям цены продажи, объема производства и ставки дисконтирования.

- *Объемы продаж.* Снижение ежегодного объема производства на 15%, начиная с 2016 года (т.е. объем продаж будет меньше ожидаемого на 9 самолетов в каждом прогнозируемом году после 2016 года, в то время как в 2014-2015 продажи будут соответствовать ожиданиям), приведет к убытку от обесценения в размере 4 863 миллиона рублей.
- *Прогнозная цена.* Ежегодный рост будущей цены реализации на 3%, начиная с 2014, приведет к превышению будущих дисконтированных денежных потоков над стоимостью актива на 34 012 миллионов рублей. Ежегодное снижение будущей цены реализации на 3%, начиная с 2014 года, приведет к убыткам от обесценения в сумме 2 343 миллиона рублей.
- *Ценовые скидки.* Начиная с 2016 года, Компания ожидает снижение скидок к цене продажи и после 2018 года предполагает поставку самолетов по цене продажи без предоставления значительных скидок. В случае если скидки к цене продажи останутся на прежнем уровне, убыток от обесценения составит 28 141 миллион рублей.
- *Ставка дисконтирования.* Ставка дисконтирования денежных потоков после налогообложения составляет 13,5% (2012: 14,15%). Применение посленалоговой ставки дисконтирования, не превышающей 15,59%, не приведет к обесценению актива. Однако, при использовании посленалоговой ставки дисконтирования 15,69% убыток от обесценения составит 657 миллионов рублей, а увеличение ставки 15,69% на 1% приведет к увеличению убытка от обесценения на 6 579 миллионов рублей. Снижение ставки дисконтирования после налогообложения до 12,5% приведет к превышению денежных потоков над стоимостью актива на 25 536 миллионов рублей.

Прочие проекты

К концу 2012 года разработки были в значительной степени завершены, и активы стали рассматриваться как «доступные для использования», что послужило отправной точкой для начала амортизации данных капитализированных затрат методом списания пропорционально объему продукции. руководство продолжает исследовать активы на предмет наличия признаков обесценения и проводить тесты на обесценение. По состоянию на 31 декабря 2013 года признаков обесценения выявлено не было.

(с) **Капитализируемые затраты по займам**

Поступления затрат на разработку за 2013 год включают в себя затраты по займам в сумме 161 миллионов рублей (за 2012 год: 44 миллионов рублей).

15 **Инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия**

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группе принадлежали доли участия, обеспечивающие существенное влияние на компании ОАО «Ильюшин Финанс Ко» («ИФК») и «SuperJet International» S.p.A («SJИ») и «Airbus Freighter Conversion» GmbH («AFC»), Multirole Transport Aircraft Ltd («MTAL»)

ИФК

ИФК предоставляет лизинговое финансирование гражданских самолётов и инвестирует в строительство, реализацию и ремонты самолётов.

В конце 2013 года руководством Группы было принято твердое решение о продаже доли владения в ИФК в первом полугодии 2014 года, вследствие чего данный актив был классифицирован как актив, предназначенный для продажи (см. примечание 21).

SJI

SJI была учреждена Группой вместе с Alenia Aeronautica S.P.A. и зарегистрирована в Италии для предоставления услуг Европейским авиакомпаниям, эксплуатирующим SSJ-100. В течение года, окончившегося 31 декабря 2013, взнос в капитал «SuperJet International» S.p.A. составил 783 миллионов рублей (в 2012 году – 392 миллионов рублей). В 2013 году доля Группы в убытках «SuperJet International» S.p.A составила 602 миллиона рублей (2012: 450 миллионов рублей).

MTAL

В 2012 году Группа внесла в уставный капитал вновь созданного совместного предприятия Multirole Transport Aircraft Ltd. 618 млн. руб. Данное предприятие является исполнителем по Программе МТС и осуществляет реализацию Программы в рамках Соглашения между Правительством Российской Федерации (доля владения - 25%) и Правительством Республики Индия (доля владения -50%) о сотрудничестве в области разработки и производства многоцелевого транспортного самолета. Распоряжением Президента Российской Федерации от 10 марта 2010 года дочерней компании Группы ОАО «ОАК-ТС» предоставлено право на осуществление внешнеторговой деятельности в отношении продукции военного назначения. Доля владения MTAL Группой на 31 декабря 2013 составила 25%.

Обобщенная финансовая информация в отношении зависимых компаний Группы представлена ниже:

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года

2013

Млн. руб.	SJI	MTAL	Итого
Доля участия	40,76%	48,35%	
Оборотные активы	9 056	1 222	10 278
Внеоборотные активы	3 835	2	3 837
Итого активы	12 891	1 224	14 115
Краткосрочные обязательства	11 265	1	11 266
Долгосрочные обязательства	1 370	-	1 370
Итого обязательства	12 635	1	12 636
Выручка и доход от финансового лизинга	4 986	29	5 015
Расходы	(6 463)	(31)	(6 494)
Убыток	(1 477)	(2)	(1 479)
Доля Группы в убытках	(602)	(1)	(603)

2012

Млн. руб.	ИФК*	SJI	MTAL	Итого
Доля участия	49,48%	42,59%	48,35%	
Оборотные активы	14 621	5 019	882	20 522
Внеоборотные активы	19 226	2 367	189	21 782
Итого активы	33 847	7 386	1 071	42 304
Краткосрочные обязательства	7 042	822	1	7 865
Долгосрочные обязательства	10 678	6 774	-	17 452
Итого обязательства	17 720	7 596	1	25 317
Выручка и доход от финансового лизинга	8 206	381	8	8 595
Расходы	(7 962)	(1 438)	(3)	(9 403)
Прибыль/(убыток)	244	(1 057)	5	(808)
Доля Группы в прибыли/(убытках)	121	(450)	1	(328)

Отчетной датой для всех выше указанных зависимых компаний является 31 декабря.

* Доля Группы в убытках ИФК в 2013 году составила 44 миллиона рублей.

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года

Ниже представлено движение инвестиций в зависимые компании:

Млн. руб.	ИФК	SJI	MTAL	Итого
Инвестиции в зависимые компании на 31 декабря 2012	9 120	100	-	9 220
Приобретение дополнительных акций	-	392	618	1 010
Выплаченные дивиденды	(169)	-	-	(169)
Доля Группы в прибыли/(убытках)	121	(507)	1	(385)
Курсовые разницы	-	15	-	15
Инвестиции в зависимые компании на 31 декабря 2012	9 072	-	619	9 691
Приобретение дополнительных акций	-	783	-	783
Доля Группы в убытках	(44)	(602)	(1)	(647)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(9 028)	-	-	(9 028)
Курсовые разницы	-	(77)	-	(77)
Инвестиции в зависимые компании на 31 декабря 2013	-	104	618	722

16 Инвестиции и внеоборотные финансовые активы

Млн. руб.	2013	2012
Внеоборотные		
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	3 165	3 454
Предоставленные займы	280	208
Векселя	42	33
Инвестиции, удерживаемые до погашения	-	3
Итого	3 487	3 698
Оборотные		
Депозиты	1 062	1 394
Предоставленные займы	321	204
Векселя	10	58
Прочие финансовые активы	137	1 621
Итого	1 530	3 277

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи по цене себестоимости представлены некотирующимися ценными бумагами авиационной и военной промышленности. В силу того, что для данных ценных бумаг не существует рынка, а так же не было операций в недавнем прошлом, справедливая стоимость не может быть оценена. По мнению руководства, на отчетную дату вероятность возникновения существенной разницы между справедливой и балансовой стоимостью незначительна.

Инвестиции предназначенные для продажи по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года в основном состоят из акций ОАО «Оборонпром», которыми владеет дочерняя компания Группы ОАО «РСК «МиГ». Акции имеют балансовую стоимость 2 698 миллионов рублей, и составляют 5,01% акционерного капитала ОАО «Оборонпром» (2012: 5,79%).

17 Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Млн. руб.	Активы		Обязательства		Нетто	
	2013	2012	2013	2012	2013	2012
Основные средства	1 748	1 176	(8 704)	(8 046)	(6 956)	(6 870)
Нематериальные активы	3 247	1 013	(4 888)	(4 993)	(1 641)	(3 980)
Инвестиции	3 088	1 043	(1 099)	(865)	1 989	178
Запасы	15 341	9 504	(10 120)	(1 901)	5 221	7 603
Торговая и прочая дебиторская задолженность	576	957	(8 316)	(6 658)	(7 740)	(5 701)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 570	4 050	(1 995)	(3 829)	(425)	221
Кредиты и займы	1 172	204	(493)	-	679	204
Резервы и обязательства по вознаграждениям работникам	992	554	(219)	(104)	773	450
Налоговая льгота по НИОКР	-	377	-	-	-	377
Налоговые убытки	12 017	10 929	-	-	12 017	10 929
Итого налоговые активы/(обязательства)	39 751	29 807	(35 834)	(26 396)	3 917	3 411
Зачет налога	(31 218)	(23 130)	31 218	23 130	-	-
Нетто налоговые активы/(обязательства)	8 533	6 677	(4 616)	(3 266)	3 917	3 411

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года

Изменение временных разниц в течение года:

Млн. руб.	1 января 2012	Признано в составе прочего совокупного дохода	Приобре- тения под общим контролем	Признано в составе прибыли и убытка	Курсо- вые разницы	31 декабря 2012
Основные средства	(6 224)	-	189	(1 916)	1 081	(6 870)
Нематериальные активы	(3 368)	-	-	(704)	92	(3 980)
Инвестиции	105	-	-	62	11	178
Запасы	6 724	-	16	857	6	7 603
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(3 870)	-	-	(1 957)	126	(5 701)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	822	-	-	(576)	(25)	221
Кредиты и займы	6	-	-	224	(26)	204
Резервы и обязательства по вознаграждениям работникам	614	44	-	(190)	(18)	450
Налоговая льгота по НИОКР	-	-	-	377	-	377
Налоговые убытки	4 891	-	-	6 045	(7)	10 929
Итого	(300)	44	205	2 222	1 240	3 411

Млн. руб.	1 января 2013	Признано в составе прочего совокупного дохода	Признано в составе прибыли и убытка	Курсо- вые разницы	31 декабря 2013
Основные средства	(6 870)	-	579	(665)	(6 956)
Нематериальные активы	(3 980)	-	2 639	(300)	(1 641)
Инвестиции	178	-	1 811	-	1 989
Запасы	7 603	-	(2 957)	575	5 221
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(5 701)	-	(1 410)	(629)	(7 740)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	221	-	(854)	208	(425)
Кредиты и займы	204	-	460	15	679
Резервы и обязательства по вознаграждениям работникам	450	(21)	338	6	773
Налоговая льгота по НИОКР	377	-	(377)	-	-
Налоговые убытки	10 929	-	206	882	12 017
Итого	3 411	(21)	435	92	3 917

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года

Срок истечения периода возможного использования непризнанных переносимых налоговых убытков представлен ниже:

Млн. руб.	2013	2012
2013	-	3
2014	5	5
2015-2016	89	89
2017-2020	1 651	1 746
2021	158	195
2022	2 713	3 397
2023	4 783	5 476
2024	2 618	-
	12 017	10 929

Срок и возможность зачесть существенную часть налоговых убытков истекает в период с 2015 по 2024 годы. Отложенные налоговые активы, в том числе по неиспользованным налоговым убыткам, были признаны в связи с ожиданиями Руководства Группы получить достаточный объем налогооблагаемой прибыли в обозримом будущем, против которой Группа могла бы использовать данные налоговые убытки до истечения указанного срока.

(b) Непризнанные отложенные налоговые активы

Млн. руб.	2013	2012
Непризнанные отложенные налоговые активы по временным разницам по расходам, предназначенным к вычету	3 901	4 569
Налоговые убытки	17 382	16 645
Итого	21 283	21 214

Отложенные налоговые активы не были признаны по вышеуказанным статьям по причине недостаточной вероятности в том, что будущая налоговая прибыль Группы покроет данные налоговые активы в соответствующие периоды.

Срок истечения периода возможного использования непризнанных переносимых налоговых убытков представлен ниже:

Млн. руб.	2013	2012
2018-2023	14 829	14 301
2015-2017	1 864	1 616
2014	689	728
Итого	17 382	16 645

(c) Непризнанные налоговые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2013 года временные разницы в размере 1 500 миллионов рублей (31 декабря 2012 года: 1 733 миллиона рублей), связанные с инвестициями в дочерние компании не были признаны, поскольку Группа контролирует сроки возникновения этого обязательства и убеждена, что в обозримом будущем оно не возникнет.

18 Запасы

Млн. руб.	2013	2012
Авансы, выданные поставщикам	53 123	43 337
Сырье и материалы	22 052	20 499
Комплекующие	39 849	37 631
Товары для продажи	9 868	6 415
Обесценение ТМЦ	(4 018)	(4 467)
	120 874	103 415
Прочее незавершенное производство	41 969	41 533
Обесценение незавершенного производства	(8 389)	(10 602)
	154 454	134 346
Затраты и прибыль по договорам на строительство	16 140	20 960
Итого	170 594	155 306

(a) Накопленные затраты и выручка по договорам на строительство

Общая накопленная сумма понесенных затрат и прибыль по незавершенным договорам на строительства по состоянию на 31 декабря 2013 года составила 162 790 миллионов рублей (на 31 декабря 2012: 116 513 миллионов рублей).

(b) Обеспечения

Запасы на 31 декабря 2013 года стоимостью 184 миллиона рублей (31 декабря 2012 года: 747 миллионов рублей) являются залогом по обеспеченным кредитам (см. примечание 24(b)).

19 Торговая и прочая дебиторская задолженность

Млн. руб.	2013	2012
Краткосрочная		
Задолженность по торговым операциям	43 963	34 261
Обесценение	(3 757)	(2 848)
	40 206	31 413
НДС к возмещению	27 115	25 064
Авансы выданные	34 541	6 849
Требования к налоговой службе по возврату налогов	1 091	600
Государственная субсидия к получению	-	1 368
Прочая задолженность и беспроцентные займы	9 798	11 649
Обесценение прочей дебиторской задолженности	(5 847)	(5 489)
Итого	106 904	71 454
Долгосрочная		
Прочие авансы	317	657
НДС к возмещению	439	526
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	300	4 628
Итого	1 056	5 811

Подверженность Группы кредитному и валютному риску, а также убыткам по сомнительным долгам (за исключением незавершенного производства по строительным договорам) раскрыты в примечании 29.

20 Денежные средства и их эквиваленты

Млн. руб.	2013	2012
Остатки на банковских счетах в рублях	36 866	33 679
Остатки на банковских счетах в иностранной валюте	17 635	10 369
Депозиты	3 090	7 865
Прочие денежные средства и их эквиваленты	1 507	540
Итого	59 098	52 453

Информация о подверженности Группы процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в примечании 29.

21 Выбывающий актив, предназначенный для продажи

В рамках мероприятий по оказанию финансовой поддержки дочернего предприятия Группы ЗАО «ГСС», в декабре 2013 года менеджментом Группы было принято решение о продаже всей доли (49,48%) в ОАО «Ильюшин-Финанс» Банку развития (ВЭБ). Ожидаемая дата продажи – первое полугодие 2014 года. Инвестиция была оценена по наименьшей стоимости из предполагаемой цены продажи и балансовой стоимостью актива в размере 9 028 миллионов рублей и была переклассифицирована в категорию активов предназначенных для продажи.

22 Капитал и резервы

(а) Акционерный капитал и эмиссионный доход

<i>В тысячах акций</i>	Акции обыкновенные	
	2013	2012
Разрешенные к выпуску акции (тыс. штук)	219 654 789	219 654 789
Номинальная стоимость, руб.	0,86	1,00
В обращении на начало года	219 654 789	201 925 962
Оплачены денежными средствами	-	17 139 419
Выпущены в обмен на акции дочерних и зависимых предприятий	-	589 408
В обращении на конец года, полностью оплаченные	219 654 789	219 654 789
<i>В рублях</i>	Номинальная стоимость акции	
	2013	2012
На начало года	1,00	1,00
Уменьшение номинальной цены акции	(0,14)	-
На конец года	0,86	1,00

По состоянию на 31 декабря 2013 года уставный капитал составлял 188 903 119 тысяч рублей.

В соответствии с требованиями пункта 6 статьи 35 Федерального закона от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» внеочередным общим собранием акционеров ОАО «ОАК», которое состоялось 18 марта 2013 года (протокол №19 от 19 марта 2013 года), принято решение об уменьшении уставного капитала ОАО «ОАК» путем уменьшения номинальной стоимости акций с целью приведения размера уставного капитала к величине, не превышающей стоимости чистых активов ОАО «ОАК».

Для реализации данного решения Обществом осуществлено размещение обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,86 руб. (ГРН выпуска 1-02-55306-Е от 26 апреля 2013 года) путем конвертации в них акций той же категории (типа) номинальной стоимостью 1 руб. Дата конвертации – 30 апреля 2013 года. В результате величина уставного капитала ОАО «ОАК» составила 188 903 119 тысяч рублей.

На дату подписания данной консолидированной финансовой отчетности зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составлял 219 654 789 тысяч акций.

(b) Резерв по prepaid акциям

Советом директоров ОАО «ОАК» было принято решение об увеличении Уставного капитала путем размещения дополнительных акций (Протокол №87 от 29 июля 2013 года). Решение о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг ОАО «ОАК» номинальной стоимостью 0,86 руб. в количестве 33 000 000 тысяч штук зарегистрировано ФСФР России 29 августа 2013 года, государственный регистрационный номер 1-02-55306-Е-0010. Объем размещаемых ценных бумаг номинальной стоимости составляет 28 380 000 тысяч рублей. По состоянию на 31 декабря 2013 года сумма поступивших денежных средств в оплату уставного капитала ОАО «ОАК» составляет 4 198 406 тысяч рублей.

Согласно пункту 8.2 Решения о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг ОАО «ОАК», зарегистрированного ФСФР России 29 августа 2013 г., датой окончания размещения ценных бумаг является дата внесения записи в реестр владельцев именных ценных бумаг Эмитента о размещении последней акции настоящего дополнительного выпуска, но не позднее одного года со дня государственной регистрации настоящего дополнительного выпуска ценных бумаг.

(c) Резерв по переоценке

Резерв по переоценке предназначен для отражения результатов по переоценке доли участия Группы Компаний до приобретения контрольного пакета акций ОАО «Корпорация «Иркут» в 2007 году.

(d) Резерв накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют

В данный резерв включаются все курсовые разницы, возникающие при пересчете показателей финансовых отчетностей дочерних компаний Группы из функциональных валют, отличных от Российского рубля.

(e) Резерв собственных акций, выкупленных у акционеров

В резерве собственных акций Компании отражена стоимость акций Компании, держателями которых являются предприятия Группы. На отчетную дату у Компании имелось собственных акций в количестве 309 894 828 штук (2012 год: 309 894 828 штук).

(f) Дивиденды и их ограничение

Прибыль, распределение которой возможно среди держателей обыкновенных акций, определяется на основании данных финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета и выраженной в рублях. На 31 декабря 2013 года накопленный нераспределенный убыток Компании составил 1 498 миллионов рублей, включая прибыль текущего года в сумме 702 миллиона рублей (31 декабря 2012 года накопленный убыток: 32 952 миллиона рублей).

До подписания данной консолидированной финансовой отчетности Советом Директоров не принимались решения о выплате дивидендов.

(g) Денежные вклады в капитал дочерних предприятий неконтролирующими акционерами

В течение 2013 и 2012 годов неконтролирующие акционеры дочерних предприятий Группы произвели прямые взносы в капитал дочерних обществ Группы. Результат данных операций был отражен непосредственно в капитале, как корректировка неконтролирующей доли участия и нераспределенной прибыли.

В июне 2012 года ОАО «Компания «Сухой» инициировала закрытую подписку в количестве 626 368 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 1 000 рублей в пользу Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом. Взнос в капитал ОАО «Компания «Сухой» общей стоимостью 1 693 миллионов рублей был полностью оплачен в 2012 году. Выпуск был завершен и зарегистрирован в сентябре 2012 года. Эффективная доля владения уменьшилась с 89,60 % на 31 декабря 2011 года до 86,91% на 31 декабря 2012 года.

В сентябре 2013 года Компания инициировала закрытую подписку в количестве 651 353 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1,000 рубля каждая в пользу Российской Федерации.

Взнос в капитал ОАО «Компания «Сухой» общей стоимостью 1 596 миллионов рублей был полностью оплачен в 2013 году. Выпуск был завершен и зарегистрирован в феврале 2013 года. По состоянию на 31 декабря 2013 года уставной капитал ОАО «Компания «Сухой» состоял из 25 611 647 полностью оплаченных обыкновенных акций номинальной стоимостью 1000 рублей.

В 2012 году Федеральное агентство по управлению государственным имуществом, действующее от лица Российской Федерации, внесло 157 миллионов рублей в акционерный капитал дочерней компании группы ОАО «Нижегородский авиационный завод «Сокол».

(h) Неконтролирующая доля участия

В таблице ниже приводится информация о дочерних компаниях где неконтролирующая доля участия является существенной:

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

31 декабря 2013

Млн.руб.	ЗАО «ГСС»	ОАО «Корпорация Иркут»	ОАО «Компания Сухой»	ОАО «РСК МИГ»	Прочие	Итого
Процент неконтролирующих долей участия	37,61%	6,18%	16,81%	37,23%		
Внеоборотные активы	50 398	23 941	49 046	29 300		
Текущие активы	31 808	52 677	76 646	65 343		
Долгосрочные обязательства	(48 448)	(24 322)	(40 825)	(23 899)		
Текущие обязательства	(46 776)	(25 396)	(56 000)	(82 529)		
Чистые активы	(13 017)	26 901	28 867	(11 785)		
Балансовая стоимость неконтролирующих долей участия	(6 825)	1 867	3 432	(4 363)	2 028	(3 861)
Выручка	16 362	60 694	65 229	33 851		
Валовая прибыль	(2 186)	15 870	13 970	9 770		
Прибыль	(7 010)	1 166	(115)	(2 788)		
Прочий совокупный убыток	-	(117)	(902)	(963)		
Общий совокупный убыток за год	(7 010)	1 049	(256)	(3 751)		
Прибыль/(убыток) распределяемая держателям неконтролирующих долей участия	(2 637)	72	(19)	(1 038)	(55)	(3 677)
Прочий совокупный убыток распределяемый держателям неконтролирующих долей участия	-	(7)	(152)	-	(15)	(174)
Денежный поток, использованный в операционной деятельности	(13 279)	5 942	(5 782)	2 834		
Денежный поток, использованный в инвестиционной деятельности	(2 706)	(2 868)	(7 616)	(2 824)		
Денежный поток, использованный в финансовой деятельности	11 174	(3 408)	11 426	1 037		
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(4 811)	(334)	(1 972)	1 047		

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

31 декабря 2012

Млн.руб.	ЗАО «ГСС»	ОАО «Корпорация Иркут»	ОАО «Компания Сухой»	ОАО «РСК МИГ»	Прочие	Итого
Процент неконтролирующих долей участия	35,68%	5,98%	13,09%	41,58%		
Внеоборотные активы	43 608	20 417	34 094	29 170		
Текущие активы	28 867	60 251	58 281	63 075		
Долгосрочные обязательства	(37 372)	(15 914)	(18 908)	(31 376)		
Текущие обязательства	(43 475)	(40 676)	(39 643)	(69 771)		
Чистые активы	(8 372)	24 079	33 824	(8 902)		
Балансовая стоимость неконтролирующих долей участия	(3 656)	1 723	3 441	(3 702)	425	(1 769)
Выручка	6 153	47 599	67 544	20 083		
Валовая прибыль	(604)	11 435	19 734	5 062		
Прибыль	(3 459)	999	1 923	(5 238)		
Прочий совокупный доход/(убыток)	(367)	(933)	373	(963)		
Общий совокупный убыток за год	2 327	47 665	69 840	13 881		
Прибыль/(убыток) распределяемая держателям неконтролирующих долей участия	(1 234)	60	1 033	(2 178)	(2 512)	(4 831)
Прочий совокупный доход/(убыток) распределяемый держателям неконтролирующих долей участия	(131)	(56)	132	(98)	(7)	(160)
Денежный поток, использованный в операционной деятельности	(7 754)	17 572	(4 158)	(6 993)		
Денежный поток, использованный в инвестиционной деятельности	(5 331)	(5 290)	(3 848)	1 050		
Денежный поток, использованный в финансовой деятельности	18 057	(9 030)	7 616	6 375		
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	4 972	3 252	(390)	432		

23 Убыток на акцию

Показатель базового убытка на акцию на 31 декабря 2013 года был рассчитан на основе убытка, причитающегося держателям обыкновенных акций, в размере 8 733 миллиона рублей (за 2012 год: 819 миллионов рублей) и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций в количестве 219 344 894 тысяч акций (в 2012 году: 209 565 484 тысяч акций), как показано ниже. Компания не имеет обыкновенных акций с потенциалом разводняющего эффекта.

<i>В тысячах акций</i>	2013	2012
Акции в обращении на 1 января	219 654 789	201 925 963
Собственные акции на 1 января	(309 895)	(309 895)
Влияние выпуска акций в январе 2012	-	2 528 466
Влияние выпуска акций в июне 2012	-	5 420 949
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря	219 344 894	209 565 484

24 Кредиты и займы

В данном примечании раскрыта информация о договорных условиях групповых кредитов и займов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы процентному и валютному рискам, а также риску ликвидности, приведена в примечании 29.

Млн. руб.	2013	2012
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Банковские кредиты с обеспечением	56 892	48 325
Банковские кредиты без обеспечения	49 134	24 787
Займы без обеспечения	-	925
Выпущенные облигации с обеспечением	46 280	46 280
Выпущенные облигации без обеспечения	5 052	-
Обязательства по финансовой аренде	508	1 066
Прочие кредиты	112	808
Итого	157 978	122 191

Млн. руб.	2013	2012
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Банковские кредиты с обеспечением	32 928	33 445
Банковские кредиты без обеспечения	60 695	44 742
Займы без обеспечения	1 008	583
Выпущенные облигации с обеспечением	1 146	1 136
Выпущенные облигации без обеспечения	5 968	11 858
Обязательства по финансовой аренде	896	1 065
Прочие кредиты	161	179
Итого	102 802	93 008

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года

(а) Условия и график выплат

Млн. руб.	Валюта	Номиналь- ная процентная ставка	Год погашения	Номи- нальная сумма 2013	Балан- совая сумма 2013	Номи- нальная сумма 2012	Балан- совая сумма 2012
Банковские кредиты с обеспечением:	рубли	7% - 15%	2014-2018	27 586	27 641	23 844	23 908
	рубли	10% - 12%	2021-2022	3 173	3 173	-	-
	рубли	Mosprime + 3%	2013-2014	1 310	1 310	1 310	1 310
	доллары США	5% - 11%	2014-2016	13 411	13 436	24 474	24 518
	доллары США	7% - 9%	2015-2027	29 074	29 072	16 742	16 742
	доллары США	Libor+3-9%	2014-2017	5 968	5 968	6 596	6 596
	евро	6% - 7%	2014	8 722	8 739	8 187	8 202
	англ. фунт	9%	2014-2020	481	481	494	494
Банковские кредиты без обеспечения:	рубли	3% - 14%	2014-2018	43 651	43 680	25 487	25 504
	доллары США	3% - 10%	2014-2018	51 350	51 387	25 994	25 841
	доллары США	Libor + 3% - 9%	2014-2018	3 674	3 674	8 069	8 069
	доллары США	7,04% - 9%	2022-2023	3 763	3 769	2 354	2 348
	евро	5% - 8%	2014-2018	1 141	1 141	1 312	1 312
	евро	Euribor+1-7%	2014-2017	5 964	5 964	6 228	6 228
	англ. фунт	11%	2014-2020	214	214	227	227
Займы без обеспечения	доллары США	6%	2014	1 006	1 008	1 498	1 508
Выпущенные облигации без обеспечения:	рубли	7,23-9,61%	2014-2015	5 968	5 968	11 735	11 858
	рубли	9%	2023	5 000	5 052	-	-
Выпущенные облигации с обеспечением:	рубли	8%	2014	-	1 146	-	1 136
	рубли	8%	2020	46 280	46 280	46 280	46 280
Обязательства по финансовой аренде:	рубли	0% - 27%	2014-2017	299	299	267	268
	доллары США	0%	2014-2017	140	140	141	141
	доллары США	10% - 14%	2014-2017	289	289	347	347
	евро	8%-22%	2014-2016	676	676	1 375	1 375
Прочие обязательства:	рубли	0%	2014-2019	199	199	186	186
	доллары США	0%	2014			429	429
	евро	0%	2014	74	74	372	372
Итого				259 413	260 780	213 948	215 199

(b) Обеспечения

Кредиты Группы обеспечены основными средствами текущей стоимостью 2 957 миллионов рублей (31 декабря 2012 года: 4 872 миллионов рублей), запасами текущей стоимостью 184 миллиона рублей (31 декабря 2012 года: 747 миллионов рублей), правами аренды земельных участков общей площадью 684 кв. метров (31 декабря 2012 года: 1 313 106 кв. метров) .

Также займы обеспечены правами на получение будущей выручки от экспортных продаж Группы Сухой, Группы Иркут, ОАО «РСК МиГ», ОАО «НАЗ «Сокол» и прочих компаний Группы.

(c) Неконвертируемые процентные облигации

22 февраля 2011 года в ФСФР России зарегистрирован выпуск неконвертируемых процентных облигаций ОАО «ОАК» на предъявителя в количестве 46 280 000 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей. Облигации имеют 18 купонных периодов. Длительность 1 – 17 -го купонных периодов устанавливается равной 182 дня. Длительность 18-го купонного периода устанавливается равной 196 дней. Процент по купону – 8% годовых. Исполнение обязательств по облигациям данного выпуска обеспечивается государственной гарантией Российской Федерации. Денежные средства, привлеченные в результате размещения облигационного займа, направлены на погашение кредитных обязательств дочерних обществ и ОАО «ОАК», в рамках реструктуризации обязательств по привлеченным кредитам с целью финансирования развития своей инвестиционной и основной производственной деятельности.

(d) Соответствие ограничивающим условиям кредитного договора

В октябре 2013 года банк ЕБРР отказался от требований соблюдения определенных условий кредитного соглашения с дочерним предприятием Группы – ЗАО «ГСС» – до конца действия кредитного соглашения. Это позволило Группе отражать задолженность по кредиту в соответствии с условиями погашения в составе долгосрочной задолженности, несмотря на фактическое несоблюдения данных условий.

(e) Выплаты по лизинговым обязательствам:

31 декабря 2013

Млн. руб.	Будущие минимальные лизинговые платежи	Проценты	Текущий объем минимальных лизинговых платежей
Менее 1 года	988	92	896
От 1 до 5 лет	530	22	508
Итого	1 518	114	1 404

31 декабря 2012

Млн. руб.	Будущие минимальные лизинговые платежи	Проценты	Текущий объем минимальных лизинговых платежей
Менее 1 года	1 249	184	1 065
От 1 до 5 лет	1 175	109	1 066
Итого	2 424	293	2 131

Дополнительная информация о подверженности Группы рискам процентных ставок и валютным рискам раскрыта в примечании 29.

25 Торговая и прочая кредиторская задолженность

Подверженность Группы валютному риску и риску ликвидности, связанному с торговой и прочей кредиторской задолженностью раскрыта в примечании 29.

Млн. руб.	2013	2012
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Авансы от покупателей, не относящиеся к договорам на строительство	62 480	47 625
Авансы от покупателей, относящиеся к договорам на строительство	17 133	36 675
Задолженность перед поставщиками	34 987	32 969
Прочая кредиторская задолженность	7 759	9 836
Задолженность перед персоналом	5 615	4 051
НДС к уплате	1 694	2 355
Прочие налоги к уплате	2 529	2 190
Итого	132 197	135 701
Долгосрочные обязательства		
Авансы от покупателей, не относящиеся к договорам на строительство	34 474	5 113
Задолженность перед поставщиками	2 342	331
Прочая кредиторская задолженность	304	180
Итого	37 120	5 624
Итого краткосрочных и долгосрочных обязательств	169 317	141 325

26 Государственные субсидии

Деятельность Группы по разработке самолетов MC-21 и SSJ-100 включена в Федеральную целевую программу «Развитие гражданского авиационной техники России на 2002-2010 годы и на период до 2015 года». Данная программа утверждена Постановлением Правительства РФ №728 от 15 октября 2001 года. В соответствии с данной программой, Группа получает финансирование от Правительства Российской Федерации в качестве оплаты по государственному договору на разработку, заключенному с Министерством промышленности и торговли (Минпромторгом), а также в виде прямых субсидий из бюджета для покрытия ряда расходов.

Как описано в Примечании 3(е)(ii) руководство применяет профессиональное суждение, признавая поступления, связанные с внешним финансированием контрактов компаний с государственным участием на создание научных исследований и разработок, в качестве государственных субсидий.

Совокупный объем государственных субсидий, полученный Компанией, приведен ниже.

Млн. руб.	2013	2012
Разработка опытно-конструкторских работ	1 307	99
Итого	1 307	99
Государственные субсидии, отнесенные к доходам	636	456
Возмещение процентов по кредитам	2 763	1 174
Итого	4 706	1 729

27 Вознаграждения работникам

Млн. руб.	2013	2012
Справедливая стоимость активов плана	850	863
Приведенная стоимость обязательств	(5 026)	(4 579)
Дефицит пенсионного плана	(4 176)	(3 716)
Итого обязательств по вознаграждениям работникам	(4 176)	(3 716)

Некоторые компании Группы производят отчисления по пенсионному плану с установленными выплатами, направленному на осуществление ежегодных, либо единовременных пенсионных выплат работникам после их выхода на пенсию. Данные выплаты дают право работнику получать пенсии, размер которых рассчитывается в зависимости от количества лет, проработанных на предприятии и прочих факторов, отражающих достижения работника. Эти факторы также определяют продолжительность выплат: на протяжении всей жизни работника либо ограниченное количество лет. Сумма единовременных выплат рассчитывается на основе количества лет, проработанных работником на предприятии.

Движение приведенной стоимости обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами:

Млн. руб.	2013	2012
Приведенная стоимость обязательств по планам на 1 января	(4 579)	(4 054)
Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в текущем периоде	(282)	(289)
Вознаграждения работникам	266	229
Актuarные прибыли и убытки	(83)	(237)
Проценты по обязательству	(347)	(264)
Курсовая разница	(3)	36
Приведенная стоимость обязательств по планам на 31 декабря	(5 026)	(4 579)

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года

Движение справедливой стоимости активов плана с установленными выплатами:

Млн. руб.	2013	2012
Приведенная стоимость активов плана на 1 января	863	896
Ожидаемая прибыль на активы плана	65	61
Вознаграждения работникам, выплаченные фондом плана	(179)	(183)
Отчисления в пенсионный план	125	157
Актuarные прибыли и убытки	(24)	(68)
Приведенная стоимость активов плана на 31 декабря	850	863

Активы пенсионного плана представляют собой доходные финансовые инструменты с низким риском.

Указанные расходы отражены по следующим строкам отчета о совокупной прибыли и убытках:

Млн. руб.	2013	2012
Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в текущем периоде	(282)	(289)
Ожидаемая прибыль на активы плана	65	61
Расходы по процентам	(347)	(264)
Суммарный признанный убыток	(564)	(492)
Актuarные прибыли и убытки, признанные в отчете о прочей совокупной прибыли	(107)	(305)
Итого	(671)	(797)

Расчет обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами чувствителен к допущениям при оценке смертности. Так как актуарная оценка смертности продолжает обновляться, увеличение продолжительности жизни на один год возможно в следующем финансовом году.

Основные актуарные допущения на отчетную дату (выражены как средневзвешенные величины):

Млн. руб.	2013	2012
Ставка дисконтирования	7,9%	7,2%
Ожидаемая прибыль на активы плана	7,9%	7,2%
Увеличение заработной платы и пенсий в будущем	5,5%	5,5%
Ожидаемая продолжительность жизни в момент выхода на пенсию применительно к пенсионерам:		
Мужчины	12 лет	12 лет
Женщины	20 лет	20 лет

28 Резервы

	2013				2012			
	Гарантий- ное обслужи- вание	Обремени- тельные договоры	Прочее	Итого	Гарантий- ное обслужи- вание	Обремени- тельные договоры	Прочее	Итого
Баланс на 1 января	1 503	536	538	2 577	1 580	682	887	3 149
Резервы, начисленные в отчетном году	1 269	4	407	1 680	869	6	481	1 356
Резервы, использованные в отчетном году	(517)	-	(1)	(518)	(867)	9	(441)	(1 299)
Резервы, восстановленные в отчетном году	(847)	(403)	(68)	(1 318)	(76)	(161)	(389)	(626)
Курсовые разницы	-	-	-	-	(3)	-	-	(3)
Баланс на 31 декабря	1 408	137	876	2 421	1 503	536	538	2 577

(а) Гарантийное обслуживание

Группа предоставляет гарантии по некоторым видам 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, умноженное на сумму ожидаемых ежемесячных гарантийных выплат, а также дополнительные суммы, если это необходимо, по гарантиям, уровень претензий по которым выше обычного.

29 Финансовые инструменты

В процессе своей деятельности Группа подвержена кредитному, валютному рискам 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:

Млн. руб.	2013	2012
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	3 668	852
Предоставленные займы	601	412
Депозиты	1 062	1 394
Торговая дебиторская задолженность	40 206	31 413
Затраты и прибыль по договорам на строительство	16 140	20 960
Прочая дебиторская задолженность	5 342	8 777
Денежные средства и их эквиваленты	59 098	52 453
Итого	126 117	116 261

(b) Убытки от обесценения

Сроки давности торговой дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату были следующими:

Млн. руб.	Общая балансовая стоимость 2013	Обесценение 2013	Общая балансовая стоимость 2012	Обесценение 2012
Непросроченная (с отсрочкой до 50 дней)	39 692	(143)	27 551	(90)
Просроченная от 0 до 360 дней	629	(95)	4 097	(145)
Просроченная более года	3 642	(3 519)	2 613	(2 613)
Итого	43 963	(3 757)	34 261	(2 848)

В течение отчетного года движение по счету оценочного резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности было следующим:

Млн. руб.	2013	2012
Баланс на 1 января	2 848	2 562
Признанный убыток от обесценения	909	283
Баланс на 31 декабря	3 757	2 848

Исходя из прошлого опыта, Группа считает, что в отношении непросроченной 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 убеждена, что сумма долга не может быть возмещена; в этом случае сумма долга списывается против стоимости финансовых активов. На 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года Группа не имела группового резерва под обесценение дебиторской задолженности и под обесценение инвестиций, удерживаемых до погашения.

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года

(с) Риск ликвидности

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

31 декабря 2013

Млн. руб.

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	12 месяцев и менее	2-3 года	4-5 лет	Более 5 лет
Обеспеченные банковские кредиты	89 820	175 619	69 677	55 260	21 615	29 067
Банковские кредиты без обеспечения	109 829	138 554	69 342	42 404	15 502	11 306
Займы от третьих лиц без обеспечения	1 008	1 225	1 094	131	-	-
Облигации, выпущенные с обеспечением	47 426	70 422	4 849	7 405	7 405	50 763
Облигации, выпущенные без обеспечения	11 020	8 361	6 595	883	883	-
Обязательства по финансовой аренде	1 404	1 483	965	499	8	11
Прочие обязательства	273	712	421	202	68	21
Торговая и прочая кредиторская задолженность	47 921	47 921	45 276	2 645	-	-
Итого	308 701	444 297	198 219	109 429	45 481	91 168

31 декабря 2012

Млн. руб.

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	12 месяцев и менее	2-3 года	4-5 лет	Более 5 лет
Обеспеченные банковские кредиты	81 770	90 133	37 458	13 531	12 081	27 062
Банковские кредиты без обеспечения	69 529	77 129	50 111	6 940	6 197	13 881
Займы от третьих лиц без обеспечения	1 508	1 659	641	1 018	-	-
Облигации, выпущенные без обеспечения	11 858	13 044	13 044	-	-	-
Облигации, выпущенные с обеспечением	47 416	58 614	1 227	3 702	3 702	49 982
Обязательства по финансовой аренде	2 131	2 424	1 249	1 153	22	-
Прочие займы	987	1 086	197	889	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	43 319	43 319	42 807	512	-	-
Итого	258 518	287 407	146 734	27 745	22 002	90 925

(d) Валютный риск

Группа подвержена валютным рискам, возникающим при продаже, закупках, заимствованиях, деноминированных в валюте, отличной от функциональной валюты отчетности компаний Группы (российские рубли), а также в долларах США (применимо для дочерних предприятий ОАО «Корпорация Иркут» и ЗАО «ГСС»). Валютами расчетов являются доллары США, Евро и российские рубли.

Млн. руб.	31 декабря 2013			31 декабря 2012		
	Долл. США	Евро	Российские рубли	Долл. США	Евро	Российские рубли
Денежные средства и их эквиваленты	11 190	1 677	8 657	6 850	3 519	6 655
Торговая дебиторская задолженность	17 431	2 930	7 592	27 750	838	1 300
Понесенные затраты и признанная прибыль по строительным договорам	6 298	3 476	3 423	12 668	3 476	3 531
Обеспеченные банковские кредиты	(14 711)	(8 739)	(3 037)	(47 856)	(8 202)	(1 128)
Банковские кредиты без обеспечения	(33 896)	(7 105)	(5 694)	(36 258)	(7 540)	(776)
Займы от третьих лиц без обеспечения	(1 008)	-	-	(1 508)	-	(7 635)
Облигации, выпущенные без обеспечения	-	-	(11 020)	-	-	(5 139)
Обязательства по финансовой аренде	(140)	(677)	(5)	(488)	(1 375)	(6)
Прочие обязательства	-	(74)	-	(429)	(372)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(15 773)	(3 390)	(7 989)	(20 444)	(4 146)	(4 201)
Валовая подверженность баланса рisku	(30 609)	(11 902)	(8 073)	(59 715)	(13 802)	(7 399)
Форвардные контракты	-	-	-	(4 806)	-	5 201
Чистый эффект	(30 609)	(11 902)	(8 073)	(54 909)	(13 802)	(2 198)

Значимые валютные курсы, применяемые в течение года, следующие:

Рубли	Средний курс		Ставка по срочным сделкам на конец отчетного периода	
	2013	2012	2013	2012
Долл. США	31,85	31,09	32,73	30,37
Евро	42,31	39,95	44,97	40,29

(e) Анализ чувствительности

10%-ное укрепление (ослабление) курса рубля по отношению к доллару США, евро и английскому фунту стерлингов по состоянию на отчетную дату может привести к увеличению (уменьшению) величины чистой прибыли за период на 2 755 миллионов рублей (2012 год: 5 321 миллионов рублей).

(f) **Процентный риск**

(i) **Структура**

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

Млн. руб.	Балансовая стоимость	
	2013	2012
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы	4 847	9 776
Финансовые обязательства	(230 977)	(188 711)
	(226 130)	(177 935)
Инструменты с плавающей процентной ставкой		
Финансовые обязательства	(29 803)	(27 488)
	(29 803)	(27 488)

(ii) **Анализ чувствительности справедливой стоимости для инструментов с фиксированной ставкой**

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 собственного капитала или чистой прибыли за период.

(iii) **Анализ чувствительности потоков денежных средств по инструментам с плавающей процентной ставкой**

Увеличение ставки процента на один пункт по состоянию на отчетную дату увеличило бы убыток за отчетный период на 231 миллион рублей (31 декабря 2012 года: 213 миллион рублей). Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

(g) **Справедливая стоимость**

В соответствии с оценками Компании справедливая стоимость финансовых активов и обязательств не отличается от балансовых значений существенным образом. Для дебиторской и кредиторской задолженности с оставшимся сроком погашения менее одного года предполагается, что балансовая сумма отражает их справедливую стоимость. Для кредитов и займов и прочих финансовых инструментов, справедливая стоимость определяется на основе дисконтированных будущих денежных потоков по основной сумме кредитов и процентам.

Ставки процента, использованные для дисконтирования ожидаемых денежных потоков, где это применимо, основанные на рыночных ставках по финансовым инструментам с аналогичным уровнем риска представлены в Примечание 23.

В следующей таблице приведен анализ балансовой и справедливой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, в том числе их уровней в иерархии справедливой стоимости. Он 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	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость		
		Уровень 1	Уровень 2	Итого
Млн. руб.				
Финансовые обязательства не оцениваемые по справедливой стоимости				
Облигации	(52 478)	(52 457)	-	(52 457)
	(52 478)	(52 457)	-	(52 457)

31 декабря 2012	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость		
		Уровень 1	Уровень 2	Итого
Млн. руб.				
Финансовые обязательства оцениваемые по справедливой стоимости				
Форвардные контракты, используемые для хеджирования	426	-	426	426
	426	-	426	426
Финансовые обязательства не оцениваемые по справедливой стоимости				
Облигации	(52 684)	(52 836)	-	(52 836)
	(52 684)	(52 836)	-	(52 836)

База для определения справедливой стоимости раскрыта в примечании 4.

30 Операционная аренда

Млн. руб.	2013	2012
Менее одного года	548	241
Между одним годом и пятью	1 718	1 036
Более пяти лет	7 675	10 175
Итого	9 941	11 452

31 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 в отношении третьих сторон за возмещение ущерба окружающей среде или имуществу Группы, причиненного в ходе ее деятельности или на территории объектов Группы. 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) Судебные разбирательства

(i) *Разбирательство против ОАО «ФЛК»*

В течение 2013 года Группа не имела существенных судебных разбирательств

В 2011 году ряд банков и других кредиторов потребовали компенсации убытков от дочернего общества Компании – ОАО «ФЛК» (далее «ФЛК» или ОАО «Финансовая Лизинговая Компания») после того, как ФЛК отказалось погасить свои обязательства в результате существенного ухудшения финансового положения в 2007-2008 годах. Российские правоохранительные органы инициировали уголовное расследование против ряда физических лиц в 2007-2008 годах, занимавших руководящие посты в ФЛК, в рамках расследования обвинений руководства в мошенничестве.

В течение 2011 – 2012 года дочернее предприятие Группы ОАО «ФЛК» было признано несостоятельным (банкротом) Арбитражным судом г.Москва. В отношении общества была введена процедура банкротства сроком на 6 месяцев. Таким образом, в отношении ОАО «ФЛК» произошла потеря контроля и Группа прекратила консолидировать ОАО «ФЛК» в финансовой отчетности 2012 года.

В соответствии с российским законодательством, ни материнская Компания, ни другие компании Группы не отвечают по обязательствам ФЛК кроме тех из них, что вытекают из договорных обязательств с ФЛК, которые менеджмент Компании оценивает как несущественные. Таким образом, руководство Компании полагает, что Группа не понесет дополнительных обязательств относящихся к ФЛК, и не ожидает какого-либо оттока денежных средств, связанного с ФЛК, поскольку у Группы нет ни планов, ни обязательств по оказанию прямой финансовой помощи ФЛК.

(c) Налогообложение

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

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами OECD, но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях. Новые правила трансфертного ценообразования обязывают налогоплательщиков подготовить документацию для контролируемых сделок и определяет новые принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных. Новые правила исключили 20% ценовую зону безопасности, которая существовала при предыдущих правилах по трансфертному ценообразованию, которые применялись к сделкам по состоянию на и до 31 декабря 2011 года.

Новые правила трансфертного ценообразования применяются преимущественно к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ. В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (3 млрд. руб. в 2012 году, 2 млрд. руб. в 2013 году, 1 млрд. руб. в 2014 году и т.д.)

Поскольку практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, трудно спрогнозировать эффект применения новых трансфертных правил на данную консолидированную финансовую отчетность.

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

(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 того, как обязательства определены, они отражаются в учете. Обязательства, возникающие в результате планируемого или будущего изменения законодательства или будущего усиления мер по контролю применения законодательства, не могут быть достоверно оценены. В соответствии с существующим уровнем мер по контролю применения действующего законодательства менеджмент полагает, что нет дополнительных обязательств, которые могли бы существенно повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

(e) Гарантия остаточной стоимости

Некоторые договоры на поставку самолетов содержат обязательство в виде гарантии остаточной стоимости, когда по требованию покупателя Группа после поставки самолета обязуется выкупить самолет по оговоренной цене в определенный момент времени в будущем (Примечание 3 (m)(ii)). Согласно оценке руководства Группы, предоставленные гарантии не несут существенных финансовых рисков на отчетную дату.

Основные факторы, которые легли в основу оценки руководства, представлены ниже:

- ожидаемая стоимость самолета на дату исполнения гарантии значительно превышает его гарантированную остаточную стоимость;

- дата исполнения гарантии остаточной стоимости наступает через 10 лет после поставки самолета, что составляет, по меньшей мере, половину средней экономической службы самолета;
- значительная часть расходов на техническое обслуживание, необходимое для поддержания самолета в состоянии летной годности, лежит на эксплуатанте самолета.

(f) Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа имеет обязательства по капитальным затратам в размере около 31 322 миллионов рублей (2012 год: 21 489 миллионов рублей).

32 Операции со связанными сторонами

(a) Контроль группы

В состав связанных сторон входят акционеры материнской Компании, а также все прочие компании, в которых акционеры, вместе или по отдельности имеют контролирующее число голосов.

Правительство Российской Федерации является единственным контролирующим лицом Группы. Раскрытие операций со связанными сторонами (примечание 32 (с)) на 31 декабря 2013 года включает операции с другими компаниями, контролируруемыми государством.

(b) Операции с менеджментом

Выплаты высшему руководству

Высшее руководство получило следующее вознаграждение, которое включено в расходы на персонал (см. примечание 8):

Млн. руб.	2013	2012
Заработная плата	897	879
Выплаты по страховым взносам	121	122
Итого	1 018	1 001

(c) Операции с предприятиями, контролируруемыми государством

Правительство Российской Федерации косвенно владеет Группой (2013 год: 84,67%, 2012 год: 84,33%). Группа ведет свою деятельность в отрасли, управляемой компаниями, прямо или косвенно контролируемыми Правительством Российской Федерации через государственные органы, агентства, аффилированные и другие организации (далее «компании с государственным участием»). Группа взаимодействует с другими компаниями с государственным участием, включая, но не ограничиваясь, продажей и покупкой товаров и дополнительных материалов, оказанием и получением услуг, арендой активов, депонированием и заемом денежных средств, а также использованием услугами коммунальных предприятий.

Эти операции проводятся в обычном для Группы формате бизнеса и на условиях, сравнимых с теми, по которым группа сотрудничает с компаниями без государственного участия. Группой установлена единая политика закупок и одобрения сделок по покупке продуктов и услуг, независимо от того, имеет ли контрагент долю государственного участия или нет. Как отмечалось в примечании 1 (а), основным направлением деятельности Группы является строительство 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 объем 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.

К концу 2013 года руководство оценило, что совокупное количество существенных сделок Группы с компаниями с государственным участием достигло 52% (2012 год: 49%) от общих доходов, как минимум 35% (2012 год: минимум 32%) от приобретенных материалов, оборудования и услуг, и до 63% от общего количества займов (2012 год: 49%).

Группа также получила доход от компенсации процентов по кредитам, относящихся к финансированию долгосрочных договоров на конструкторские разработки по договору с Российской Федерацией. Данные государственные субсидии были предоставлены согласно Постановлению Правительства РФ №357 и №961 от 6 июня 2005 года и 25 Октября 2013 соответственно, которые призваны обеспечить частичное покрытие кредитных издержек, понесенных российскими компаниями, осуществляющими экспорт промышленной продукции, и получающими финансирование из российских банков. Руководство ожидает, что Группа будет претендовать на дальнейшую компенсацию в будущем.

33 Существенные дочерние предприятия

Перечень дочерних предприятий, которые сформировали Группу на 31 декабря 2013 года на 31 декабря 2012 года приведен ниже:

Компания Группы	Эффективная доля владения	
	2013	2012
Группа Сухой		
ОАО «Компания Сухой»*	83,19%	86,91%
ОАО «ОКБ Сухого»*	-	51,64%
ОАО «КНААПО»*	-	90,15%
ОАО «НАПО им В.П. Чкалова»*	-	89,74%
ЗАО «ГСС»	62,39%	64,32%
ОАО «Новые гражданские технологии Сухого»	83,19%	86,91%
Группа Иркут		
ОАО «Корпорация «Иркут»	93,82%	94,02%
ОАО «ОКБ им. А.С. Яковлева»	78,70%	78,61%
ЗАО «Бета-Ир»	70,06%	69,97%
Прочие дочерние предприятия		
ОАО «Туполев»	91,85%	95,52%
ОАО «ТАНТК им. Г.М. Бериева»	96,67%	90,19%
ЗАО «Авиастар-СП»	99,23%	99,54%
ОАО «ОАК-ТС»	100,00%	100,00%
ОАО «Ил»	87,47%	87,06%
ОАО «ВАСО»	96,25%	96,23%
ООО «ОАК-Антонов	50,00%	50,00%
ОАО «НАЗ «Сокол»	99,98%	89,33%
ЗАО «АэроКомпозит»	99,49%	99,60%
ООО «ОАК- Центр комплексирования»	100,00%	100,00%
ОАО «РСК «МИГ»	62,77%	58,42%
ОАО «КАПО им. С.П.Горбунова»	96,57%	100,00%
ОАО «ЭМЗ им. В.М. Мясищева»	100,00%	100,00%
ЗАО «Ил-Ресурс»	87,47%	87,06%
ЗАО «КАПО-Композит»	100,00%	100,00%
ЗАО «АэроКомпозит - Ульяновск»	100,00%	100,00%
ОАО «ЛИИ им. М.М.Громова»	93,25%	100,00%

*В 2013 году ОАО «ОКБ Сухого», ОАО «КНААПО» и ОАО «НАПО им В.П. Чкалова» были присоединены к ОАО «Компания Сухой»

Помимо указанных выше в Группу входят прочие дочерние компании несущественные для Группы как индивидуально, так и в совокупности.

34 EBITDA

Руководство оценивает финансовые результаты деятельности Группы основываясь на показателе EBITDA, который рассчитывается как убыток до налогообложения, скорректированный на чистые финансовые расходы/(доходы), амортизацию основных средств и нематериальных активов, обесценение внеоборотных активов и чрезвычайные доходы/расходы. В связи с тем, что показатель не регулируется стандартами МСФО, методология его расчета может отличаться от методологии других компаний.

Млн. руб.	2013	2012
Убыток до налогообложения	(12 832)	(7 070)
<i>Скорректировано на</i>		
Чистые финансовые расходы	14 925	7 287
ЕВИТ	2 093	217
<i>Скорректировано на</i>		
Амортизация основных средств	12 646	10 402
Амортизация нематериальных активов	3 439	1 713
Доход от выбытия ОАО «ФЛК»	-	(7 849)
EBITDA	18 178	4 483

35 События после отчетной даты

После подписания ряда договоров, начиная со второго полугодия 2014 года девять авиаремонтных заводов, ранее входивших в структуру ОАО «Оборонсервис», перейдут в доверительное управление ОАО «ОАК».

В марте 2014 года внеочередным Общим собранием акционеров дочернего предприятия Группы ОАО «Туполев» было принято решение о реорганизации в форме присоединения к нему другого дочернего предприятия Группы ОАО «КАПО им. С.П. Горбунова».