



**ПАО «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»**

Консолидированная финансовая отчетность за год,  
окончившийся 31 декабря 2016 года

## Содержание

Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	10
Консолидированный отчет о совокупном доходе	11
Консолидированный отчет о финансовом положении	12
Консолидированный отчет о движении денежных средств	13
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	14
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	16

## Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров  
Публичного акционерного общества «Научно-производственная корпорация «Иркут»

### Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Научно-производственная корпорация «Иркут» и его дочерних организаций (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2016 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2016 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### Основание для выражения мнения с оговоркой

Группа учитывает определенные государственные субсидии как выручку и соответствующие затраты как себестоимость продаж, что не соответствует требованиям МСФО (IAS) 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 11 725 228 тысяч рублей за 2016 год (17 981 787 тысяч рублей за 2015 год), себестоимости продаж на 10 130 876 тысяч рублей за 2016 год (14 755 026 тысяч рублей за 2015 год) и к увеличению государственных субсидий, отнесенных к доходу в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках, на 1 594 352 тысяч рублей за 2016 год (3 226 771 тысяч рублей за 2015 год).

**Global in Reach, Local in Touch**

ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»

Россия, 123610, Москва, Краснопресненская наб., 12, подъезд 3, офис 701, Тел.: (495) 967-04-95, факс: (495) 967-04-97, e-mail: info@vneshaudit.ru, www.vneshaudit.ru  
ИНН 7706118254 Р/с 40702810538040102385 в Московском банке Сбербанка России ОАО г. Москва К/с 3010181040000000225 БИК 044525225

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего аудиторского заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 1 (b) к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что деятельность Группы по производству и реализации военных самолетов регулируется Законом РФ «О государственной тайне», подписанным Президентом РФ 21 июля 1993 года. Данный закон предусматривает, что информация о деятельности Российской Федерации, раскрытие которой может нанести какой-либо ущерб безопасности страны, является государственной тайной. В связи с этим в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности информация раскрывается не в полном объеме в соответствии с положениями МСФО. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

### Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

#### Ключевой вопрос аудита

#### Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита

##### Соблюдение ограничительных условий (ковантов) по кредитным договорам и договорам займа

Мы рассматриваем данный вопрос аудита как ключевой в связи с существенностью остатков по кредитам и займам для финансовой отчетности, а также их значительным ростом по состоянию на 31 декабря 2016 года.

Мы выполнили следующие аудиторские процедуры для подтверждения соблюдения ковантов по кредитам и займам:

мы провели оценку соблюдения ковантов в рамках соблюдения кредитных договоров и договоров займа, имеющих ограничительные условия;

Группа привлекает существенную величину заемных средств для финансирования своей деятельности. Кредитными договорами и договорами займа предусмотрен ряд финансовых и нефинансовых ковенантов.

Более подробная информация приведена в примечании 21 «Кредиты и займы» и примечании 5 (iv) «Управление капиталом» к консолидированной финансовой отчетности.

мы запросили и изучили письма-подтверждения кредиторов о том, что кредиторы планируют пересмотреть срок ограничительных условий (ковенантов) и обязуются не требовать досрочного погашения кредитной задолженности;

мы изучили заявления руководства Группы в письме-представлении о соблюдении либо пересмотре ковенантов по кредитным договорам и договорам займов и корректности классификации кредитов и займов;

мы проверили корректность раскрытия информации по кредитам и займам, их классификацию на долгосрочные и краткосрочные с учетом имеющейся у нас информации.

## Ключевой вопрос аудита

### Отражение выручки по долгосрочным контрактам

Мы уделяем особое внимание признанию выручки, потому что Группа имеет разную продукцию, в отношении которой применяются различные методы признания выручки. Для признания выручки по строительству самолетов Группа использует МСФО 11 «Договоры на строительство», применение которого требует значительных профессиональных суждений.

Международные стандарты аудита содержат допущение о наличии риска недобросовестных действий в области признания выручки в рамках каждого аудиторского задания. Различные системы учета, применяемые Группой для расчета выручки по долгосрочным договорам на строительство самолетов, создают возможности для ошибок.

Более подробная информация приведена в примечании 3 (n) «Выручка» и примечании 7 «Выручка» к консолидированной финансовой отчетности.

## Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита

Мы выполнили следующие аудиторские процедуры для подтверждения выручки:

мы выполнили оценку последовательности применения учетной политики в отношении признания выручки;

мы рассмотрели суждения в отношении отражения выручки в рамках ряда договорных соглашений и оценили риск недобросовестных действий или ошибок в области отражения выручки;

мы выполнили аналитические процедуры на основании информации, имеющейся в договорах с покупателями, приложениях и калькуляциях к ним;

мы проверили своевременность отражения выручки путем тестирования выборки операций и сравнения дат операций с соответствующими датами отражения выручки;

мы направили письма-подтверждения покупателям для подтверждения объема реализации или остатка дебиторской задолженности;

мы проверили допущения в расчетах по долгосрочным договорам на строительство самолетов, а также проверили математическую точность и аккуратность расчетов;

мы провели анализ договоров с покупателями на их убыточность.

## Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Публичного акционерного общества «Научно-производственная корпорация «Иркут» за 2016 год и ежеквартальном отчете эмитента Публичного акционерного общества «Научно-производственная корпорация «Иркут» за 1 квартал 2017 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет Публичного акционерного общества «Научно-производственная корпорация «Иркут» за 2016 год и ежеквартальный отчет эмитента Публичного акционерного общества «Научно-производственная корпорация «Иркут» за 1 квартал 2017 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если на основании проведенной нами работы мы придем к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы будем обязаны сообщить об этом факте. Как указано выше в разделах «Мнение с оговоркой» и «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы выражаем модифицированное мнение о консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 года. Следовательно, прочая информация может содержать существенные искажения применительно к этому вопросу.

## Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

## Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств — вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность

лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях — о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение, — Ю. А. Ткачева.

Руководитель  
аудиторской организации



  
Л. М. Митрофанов

21 апреля 2017 года



**Аудиторская организация:**

Закрытое акционерное общество  
«Эйч Эл Би Внешаудит»,  
ОГРН 1027739314448,  
119180, г. Москва,  
ул. Большая Якиманка, д. 25-27/2,  
член саморегулируемой организации  
аудиторов Ассоциация «Содружество»,  
ОРНЗ 11606046557

**Аудируемое лицо:**

Наименование: Публичное акционерное общество «Научно-  
производственная корпорация «Иркут»

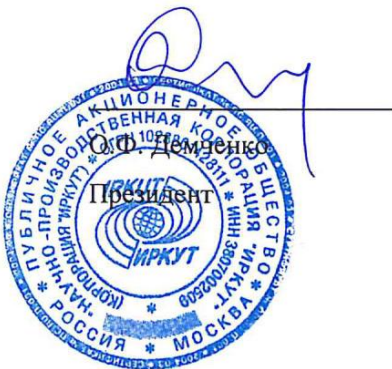
Основной государственный регистрационный номер:  
1023801428111 (свидетельство о государственной регистрации  
юридического лица серия 77 № 010296621 от 15 июля 2009 года,  
выданное Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой  
службы № 46 по г. Москве)

Место нахождения: 125315, г.Москва, Ленинградский проспект,  
д.68

ПАО «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»  
 Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, окончившийся 31 декабря 2016 года

	Прим.	2016 Тыс. руб.	2015 Тыс. руб.
<b>Выручка</b>	7	108.859.851	84.484.784
Себестоимость		(78.859.320)	(70.895.256)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>30.000.531</b>	<b>13.589.528</b>
Расходы на НИОКР		(476.350)	(190.006)
Коммерческие расходы		(11.592.144)	(4.103.991)
Управленческие расходы		(8.053.707)	(7.658.446)
Налоги, кроме налога на прибыль		(185.419)	(233.225)
Прочие расходы	9	(1.579.409)	(982.031)
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>8.113.502</b>	<b>421.829</b>
Финансовые доходы	10	4.308.735	2.314.328
Финансовые расходы	10	(9.349.424)	(4.622.925)
<b>Прибыль /(убыток) до налогообложения</b>		<b>3.072.813</b>	<b>(1.886.768)</b>
Расход по налогу прибыль	11	(1.851.504)	(383.487)
<b>Прибыль /(убыток) за год</b>		<b>1.221.309</b>	<b>(2.270.255)</b>
<b>Распределяемый:</b>			
Собственникам материнской компании		1.205.824	(2.289.701)
Собственникам неконтролирующей доли		15.485	19.446
		<b>1.221.309</b>	<b>(2.270.255)</b>
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию (руб.)	20	0,993	(1,853)

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством для выпуска 21 апреля 2017 года, и от имени руководства ее подписали:



Е.А. Уланов

Вице-президент по корпоративным  
финансам

**ПАО «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»**  
**Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, окончившийся 31 декабря 2016 года**

---

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Прим.	<u>Тыс. руб.</u>	<u>Тыс. руб.</u>
Прибыль/(убыток) за год	1.221.309	(2.270.255)
<b>Прочий совокупный (расход)/доход:</b>		
<b>Статьи, которые могут или были реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</b>		
Курсовые разницы	<u>(8.523.919)</u>	<u>11.672.971</u>
<b>Общий совокупный (расход)/доход за год</b>	<b><u>(7.302.610)</u></b>	<b><u>9.402.716</u></b>
<b>Распределяемый:</b>		
Собственникам материнской компании	(7.305.073)	9.392.987
Собственникам неконтролирующей доли	<u>2.463</u>	<u>9.729</u>
	<b><u>(7.302.610)</u></b>	<b><u>9.402.716</u></b>

**ПАО «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»**  
**Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года**

	Прим.	2016 Тыс. руб.	2015 Тыс. руб.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	12	30.333.121	29.418.300
Нематериальные активы	13	26.760.489	27.598.930
Инвестиции и внеоборотные финансовые активы	14	2.287.917	1.510.567
Отложенные налоговые активы	15	60.415	48.614
		<b>59.441.942</b>	<b>58.576.411</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Инвестиции	14	21.291	23.906
Запасы	16	63.938.014	70.165.414
Дебиторская задолженность	17	54.106.561	41.043.601
Денежные средства и их эквиваленты	18	58.649.278	23.969.589
		<b>176.715.144</b>	<b>135.202.510</b>
<b>Итого активы</b>		<b>236.157.086</b>	<b>193.778.921</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
	19		
Уставный капитал		3.689.455	3.689.455
Добавочный капитал		7.604.898	7.604.898
Резерв по курсовым разницам		23.263.751	31.774.648
Прочие резервы		8.095.408	4.971.599
Нераспределенная прибыль		5.027.725	4.559.792
<b>Всего капитал, распределяемый акционерам материнской компании</b>		<b>47.681.237</b>	<b>52.600.392</b>
Неконтролирующая доля участия		563.806	561.343
<b>Итого капитал</b>		<b>48.245.043</b>	<b>53.161.735</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	21	98.947.175	62.143.506
Отложенные налоговые обязательства	15	9.729.063	8.955.535
Вознаграждения работникам	23	867.335	741.146
		<b>109.543.573</b>	<b>71.840.187</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	21	36.584.117	13.708.070
Кредиторская задолженность	22	40.160.145	53.866.803
Налог на прибыль к уплате		170.661	42.418
Вознаграждения работникам	23	221.059	368.786
Резервы	24	1.232.488	790.922
		<b>78.368.470</b>	<b>68.776.999</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>236.157.086</b>	<b>193.778.921</b>

**ПАО «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»**  
**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, окончившийся 31 декабря 2016 года**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>Тыс. руб.</b>	<b>Тыс. руб.</b>
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>	3.072.813	(1.886.768)
Корректировки на:		
Износ и амортизация	4.614.817	4.084.667
Курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	(8.038.387)	7.196.148
Убыток от выбытия основных средств	406.433	-
Убыток от выбытия нематериальных активов	335	-
Убыток от обесценения основных средств	254.330	-
Прибыль от переоценки инвестиций	(8.781)	(102.592)
Убыток от создания резерва по незавершенному производству	103.569	-
Расходы по процентам, за вычетом государственных субсидий	9.349.424	3.166.031
Доходы по процентам	(1.054.057)	(2.211.735)
<b>Прибыль от операционной деятельности до изменения рабочего капитала и резервов</b>	<b>8.700.496</b>	<b>10.245.751</b>
Изменение в запасах и прочих внеоборотных активах	6.123.831	(11.765.481)
Изменение в дебиторской задолженности	(13.005.527)	(16.342.831)
Изменение в кредиторской задолженности	(13.706.658)	5.596.927
Изменение в резервах и вознаграждениях работникам	424.336	744.740
<b>Денежный поток от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b>	<b>(11.463.522)</b>	<b>(11.520.894)</b>
Уплаченный налог на прибыль	(268)	(282)
<b>Денежный поток от операционной деятельности</b>	<b>(11.463.790)</b>	<b>(11.521.176)</b>
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Поступления от выбытия основных средств	130.852	50.352
Приобретение основных средств	(2.061.256)	(1.964.307)
Приобретение нематериальных активов	(4.987.866)	(3.061.793)
Государственные субсидии, относящиеся к нематериальным активам	-	77.234
Займы, предоставленные связанным сторонам	(1.081.856)	3.473
Поступления/ (приобретение) от инвестиций	315.232	177.711
Полученные проценты	1.054.057	2.211.735
<b>Денежный поток, использованный в инвестиционной деятельности</b>	<b>(6.630.837)</b>	<b>(2.505.595)</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Привлечение кредитов	81.084.678	35.374.599
Погашение кредитов	(14.433.955)	(20.501.265)
Погашение обязательств по лизингу	(2.633.361)	(51.418)
Уплаченные проценты, за вычетом полученных государственных субсидий	(9.018.808)	(2.477.490)
Поступления от эмиссии акций	-	309.900
Выплаченные дивиденды	(737.891)	(255.276)
<b>Денежный поток, использованный в финансовой деятельности</b>	<b>54.260.663</b>	<b>12.399.050</b>
<b>Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>36.166.036</b>	<b>(1.627.721)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	23.969.589	24.280.225
Эффект изменения курсов валют на остаток денежных средств	(1.486.347)	1.317.085
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года (Примечание 18)</b>	<b>58.649.278</b>	<b>23.969.589</b>

ПАО «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, окончившийся 31 декабря 2016 года

Тыс. руб.	Капитал, принадлежащий акционерам материнской компании							Итого капитал
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Прочие резервы	Резерв по курсовым разницам	Нераспределенная прибыль/ (накопленные убытки)	Итого	Неконтролирующая доля участия	
Остаток на 1 января 2015	<b>3.629.973</b>	<b>7.354.480</b>	<b>4.971.599</b>	<b>20.091.960</b>	<b>7.104.769</b>	<b>43.152.781</b>	<b>551.614</b>	<b>43.704.395</b>
(Убыток)/прибыль за год	-	-	-	-	(2.289.701)	(2.289.701)	19.446	(2.270.255)
<b>Прочий совокупный доход</b>								
Курсовые разницы	-	-	-	11.682.688	-	11.682.688	(9.717)	11.672.971
Итого совокупный доход за период						9.392.987	9.729	9.402.716
<b>Операции с собственниками, отраженные в капитале</b>								
Эмиссия акций (оплачены наличными)	59.482	250.418	-	-	-	309.900	-	309.900
Дивиденды акционерам	-	-	-	-	(255.276)	(255.276)	-	(255.276)
Операции с собственниками, отраженные в капитале	-	-	-	-	-	54.624	-	54.624
<b>Остаток на 31 декабря 2015</b>	<b>3.689.455</b>	<b>7.604.898</b>	<b>4.971.599</b>	<b>31.774.648</b>	<b>4.559.792</b>	<b>52.600.392</b>	<b>561.343</b>	<b>53.161.735</b>

**ПАО «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»**  
**Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, окончившийся 31 декабря 2016 года**

Тыс. руб.	Капитал, принадлежащий акционерам материнской компании							
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Прочие резервы	Резерв по курсовым разницам	Нераспределенная прибыль/ (накопленные убытки)	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
Остаток на 1 января 2016	<b>3.689.455</b>	<b>7.604.898</b>	<b>4.971.599</b>	<b>31.774.648</b>	<b>4.559.792</b>	<b>52.600.392</b>	<b>561.343</b>	<b>53.161.735</b>
Прибыль за год	-	-	-	-	1.205.824	1.205.824	15.485	1.221.309
<b>Прочий совокупный убыток</b>								
Курсовые разницы	-	-	-	(8.510.897)	-	(8.510.897)	(13.022)	(8.523.919)
<b>Итого совокупный (убыток)/доход за период</b>						<b>(7.305.073)</b>	<b>2.463</b>	<b>(7.302.610)</b>
<b>Операции с собственниками, отраженные в капитале</b>								
Эффект от дисконтирования беспроцентного займа, полученного от материнской компании за вычетом налога на прибыль в размере 859.521 тыс. руб.				3.123.809		3.123.809	-	3.123.809
Дивиденды акционерам	-	-	-	-	(737.891)	(737.891)	-	(737.891)
Операции с собственниками, отраженные в капитале	-	-	-	-	-	2.385.918	-	2.385.918
<b>Остаток на 31 декабря 2016</b>	<b>3.689.455</b>	<b>7.604.898</b>	<b>8.095.408</b>	<b>23.263.751</b>	<b>5.027.725</b>	<b>47.681.237</b>	<b>563.806</b>	<b>48.245.043</b>

## 1 Введение

### (a) Организация и виды деятельности

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

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

Компания осуществляет деятельность в соответствии с лицензиями на производство и ремонт гражданской и военной авиационной техники, предоставленными Министерством промышленности и торговли. Текущие лицензии бессрочные.

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

### (b) Государственная тайна

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

### (c) Условия осуществления деятельности в Российской Федерации

В Российской Федерации происходят политические и экономические изменения, которые повлияли и могут продолжать в будущем влиять на деятельность компаний, осуществляющих свою деятельность в данных хозяйственных и экономических условиях.

Снижение цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказали и могут в дальнейшем оказывать негативное влияние на экономику Российской Федерации, в том числе приводить к ослаблению рубля и сложностям в привлечении внешних заимствований.

В настоящее время финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности.



Юридическое, налоговое и регулирующие законодательства продолжают развиваться и являются субъектами различных интерпретаций и частых изменений, что все вместе приводит к рискам, не типичным для других рынков.

Эти и другие события могут оказать существенное влияние на деятельность Группы, ее финансовое положение, операционные результаты и перспективы бизнеса.

Данная консолидированная финансовая отчетность отражает текущую оценку руководством Компании возможного влияния существующих в России условий хозяйствования на результаты ее деятельности и ее финансовое положение. Менеджмент полагает, что предпринимает все необходимые меры для поддержания стабильности и развития бизнеса Группы.

Будущие условия хозяйствования могут отличаться от текущих оценок руководства.

## **2 Принципы подготовки отчетности**

### **(a) Применяемые стандарты**

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

### **(b) Принципы оценки**

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

### **(c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

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

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

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

### **(d) Использование оценок и суждений**

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

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

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

- Примечание 2(с) – Функциональная и презентационная валюты;
- Примечание 3(п) и 7 – Выручка;
- Примечание 4(с) и 14 – Инвестиции и внеоборотные финансовые активы;
- Примечание 13 – Нематериальные активы;
- Примечание 23 – Вознаграждения работникам;
- Примечание 24 – Резервы;
- Примечание 27 – Условные обязательства.

**(е) Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций**

Перечисленные ниже изменения стандартов стали обязательными для Группы с 1 января 2016 года, но не оказали существенного влияния на Группу:

- «Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» – Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены в мае 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- «Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены в мае 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год (выпущены в сентябре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).
- «Раскрытие информации» – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

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

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, применимых к деятельности Группы, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно. Данные стандарты и интерпретации утверждены для применения в Российской Федерации, если не указано иное.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Основные отличия нового стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели предприятия по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если предприятие и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.

- Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.

- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.

- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что предприятия при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если в кредитном риске произошло существенное повышение, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков на срок финансового инструмента, а не ожидаемых кредитных убытков на 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.

- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (выпущен в мае 2014 года и вступает силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с контрактной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с обеспечением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока получения выгоды от договора. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущены в апреле 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Поправки не приводят к изменению основополагающих принципов стандарта, а поясняют, как эти принципы должны применяться. В поправках разъясняется, как выявить в договоре обязанность к исполнению (обещание передачи товара или услуги покупателю); как установить, является ли компания принципалом (поставщиком товара или услуги) или агентом (отвечающим за организацию поставки товара или услуги), а также как определить, следует ли признать выручку от предоставления лицензии в определенный момент времени или в течение периода. В дополнение к разъяснениям поправки включают два дополнительных освобождения от выполнения требований, что позволит компании, впервые применяющей новый стандарт, снизить затраты и уровень сложности учета. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты; данный стандарт не утвержден для применения в Российской Федерации). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7

(выпущены в январе 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 7, требуют раскрытия информации об изменениях в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- «Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в сентябре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).
- «Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены в январе 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 года (выпущены в декабре 2016 года и вступают в силу, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 12 – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- КРМФО (IFRIC) 22 – Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения (выпущены в декабре 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и интерпретации существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

### **3 Основные принципы учетной политики**

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

#### **(a) Принцип консолидации**

##### **(i) Учет сделок по объединению бизнеса**

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

Группа оценивает гудвилл на дату приобретения как:

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

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

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

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

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

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

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

**(ii) Дочерние компании**

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

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

**(iii) Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия**

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

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

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

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

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

**(iv) Операции, исключаемые при консолидации**

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности исключаются остатки по расчетам внутри группы, операции внутри группы, а также нереализованная прибыль от таких операций. Нереализованные прибыли от операций с компаниями, инвестиции в которые, учитываются методом долевого участия, исключаются из инвестиций в размере доли Группы в этих компаниях. Нереализованные убытки исключаются таким же образом, как и нереализованная прибыль, за исключением ситуации, когда отсутствует подтверждение обесценения активов.

**(b) Операции в иностранной валюте**

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

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

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

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

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

**(d) Основные средства**

**(i) Признание и оценка**

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

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

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

**(ii) Последующие расходы**

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

**(iii) Амортизация**

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

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

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

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

**(iv) Активы в лизинге**

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



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

**(e) Нематериальные активы**

**(i) НИОКР**

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

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

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

**(ii) Прочие нематериальные активы**

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

**(f) Финансовые инструменты**

**(i) Непроизводные финансовые инструменты**

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

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

Группа прекращает признание финансового актива, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, или она передает права на получение

договорных денежных потоков от финансового актива с передачей практически всех рисков и вознаграждение от владения этим финансовым активом. Любые проценты по переданным финансовым активам, которые были начислены Группой, признаются как отдельный актив или обязательство.

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

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

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

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

*Финансовые активы, удерживаемые до погашения*

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

*Займы и дебиторская задолженность*

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

*Финансовые активы, предназначенные для продажи*

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

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

**(ii) Производные финансовые инструменты**

*Учет хеджирования*

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

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

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

*Хеджирование потоков денежных средств*

Когда производные инструменты признаются инструментом хеджирования, операции хеджирования изменений движения денежных средств, которые связаны с отдельным риском, имеющим отношение к признанному активу или обязательству, или вероятной будущей операцией и могут оказать влияние на финансовый результат, эффективная часть изменений справедливой стоимости производного инструмента признаются в составе прочего совокупного дохода и

отражается в составе резерва хеджирования в капитале. Сумма, признанная в прочем совокупном доходе, исключается и включается в состав прибыли или убытка в том же периоде, когда хеджированные денежные потоки оказывали влияние на прибыль или убыток по тем же статьям отчета о совокупном доходе что и хеджируемые статьи. Неэффективная часть изменений справедливой стоимости производного инструмента признается сразу в составе прибыли или убытка.

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

**(g) Финансовые гарантии**

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

**(h) Незавершенные договоры на строительство**

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

**(i) Запасы**

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

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

**(j) Обесценение**

**(i) Финансовые активы**

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

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

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

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

**(ii) Нефинансовые активы**

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

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

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

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

**(к) Дивиденды**

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

**(l) Выплаты сотрудникам**

**(i) Планы с установленными взносами**

Планом с установленными взносами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд РФ, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам. Суммы, которые должны быть внесены в счет планов с установленными взносами по прошествии более чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором работники оказывают услуги в рамках трудовых договоров, дисконтируются до их приведенной стоимости.

**(ii) Планы с установленными выплатами**

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

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

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

**(m) Резервы**

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

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

**(n) Выручка**

**(i) Договоры на строительство**

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

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

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

**(ii) Продажа товаров**

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

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

**(iii) Предоставление услуг**

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

**(o) Прочие расходы**

**(i) Операционный лизинг**

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

**(ii) Социальные расходы**

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

**(p) Финансовые доходы и расходы**

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

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

Доходы и расходы по курсовым разницам показываются в отчете свернуто.



**(q) Налог на прибыль**

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

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

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

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

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

**(r) Государственная помощь**

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

(s) **Прибыль на одну акцию**

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

(t) **Сегментная отчетность**

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

## 4 **Определение справедливой стоимости**

Ряд принципов учетной политики Группы и раскрытий требует определения справедливой стоимости как финансовых так и нефинансовых активов и обязательств.

Для оценки справедливой стоимости актива или обязательства. Группа использует доступные сведения о рыночной стоимости насколько это возможно. Справедливая стоимость классифицируется по различным уровням иерархии справедливой стоимости, основываясь на данных, используемых для определения справедливой стоимости:

Уровень 1. Котировки (некорректируемые) на активном рынке на идентичные активы или обязательства.

Уровень 2. Сведения иные, чем котировки, которые доступны для актива или обязательства или прямо (то есть цены), или косвенно (то есть производные от цен) и

Уровень 3. Сведения, которые основываются не на рыночных данных.

Справедливая стоимость, раскрываемая для финансовых инструментов, учитывается по амортизируемой стоимости, отражающей сведения на основании Уровня 2. В противном случае, справедливая стоимость определяется, в основном, основываясь на сведениях Уровня 1 или Уровня 2, и в минимальной степени – на сведениях Уровня 3.

Группа признает перемещение между уровнями иерархии справедливой стоимости на конец отчетного периода, в котором это перемещение случилось.

Дальнейшая информация о предположениях сделанных в определении справедливой стоимости раскрыта в примечаниях, относящихся к определенному активу или обязательству.

**(a) Справедливая стоимость основных средств**

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

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

**(b) Нематериальные активы**

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

**(c) Инвестиции в капитал и долговые ценные бумаги**

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

**(d) Торговая и прочая дебиторская задолженность**

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

**(e) Непроизводные финансовые обязательства**

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

## 5 Управление финансовыми рисками

### (a) Обзор

Использование Группой финансовых инструментов приводит к возникновению следующих рисков:

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

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

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

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

### (b) Кредитный риск

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

#### (i) *Торговая и прочая дебиторская задолженность*

Основными клиентами Группы являются Правительство РФ (представленное министерствами и агентствами) и правительства иностранных государств. Таким образом, степень подверженности Группы кредитному риску в основном зависит от экономической и политической ситуации в этих странах. Приблизительно 78% выручки Группы приходится на двух основных покупателей. Таким образом, географически существует высокая концентрация кредитного риска. Группа уделяет большое внимание изменениям, происходящим в этих странах.

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

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

**(ii) Инвестиции**

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

**(c) Риск ликвидности**

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

В основном, Группа гарантирует, что у нее достаточно средств, чтобы покрыть ожидаемые операционные расходы на период 15-30 дней, включая обслуживание финансовых облигаций; это исключает потенциально возможное воздействие чрезвычайных ситуаций, которые невозможно предсказать заранее, такие как стихийные бедствия. Также Группа поддерживает следующие кредитные линии, неиспользованные по состоянию на 31 декабря 2016:

- 111 млн.руб. – долгосрочные кредитные линии, обеспеченные государственной гарантией Правительства РФ. Проценты подлежат оплате по фиксированной ставке 11%;
- 10.158 млн.руб. – долгосрочные необеспеченные кредитные линии. Проценты подлежат оплате по фиксированной ставке 10,9-14,4%;
- 5.228 млн. руб. – краткосрочные необеспеченные кредитные линии. Проценты подлежат оплате по фиксированной ставке 10,55-12,2%;
- 295 млн. руб. – долгосрочная необеспеченная кредитная линия, номинированная в евро. Проценты подлежат оплате по фиксированной ставке 1,95%;
- 4.427 млн. руб. – долгосрочные необеспеченные кредитные линии, номинированные в долларах США. Проценты подлежат оплате по фиксированной ставке 7,75-8,5%;
- 19.470 млн. руб. – долгосрочные кредитные линии, обеспеченные государственной гарантией Правительства РФ, номинированные в долларах США. Проценты подлежат оплате по фиксированной ставке 7,3%;
- 1.274 млн. руб. – долгосрочные кредитные линии, обеспеченные залогом основных средств, номинированные в долларах США. Проценты подлежат оплате по фиксированной ставке 8%;
- 24.566 млн.руб. – долгосрочная необеспеченная кредитная линия, номинированная в долларах США. Проценты подлежат оплате по фиксированной ставке 8,2%;

**(d) Рыночный рискё**

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

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

**(i) Валютный риск**

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

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

**(ii) Процентный риск**

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

**(iii) Операционный риск**

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

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

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

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

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

(iv) *Управление капиталом*

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

Доходность капитала Группы в 2016 году 2,53% (в 2015: (4,27)%). Средневзвешенный процентный расход по процентным займам (за исключением обязательства по вмененным процентам и эффекта от государственных субсидий, связанных с процентными расходами) составил 9,94% (2014: 8,82%).

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

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>Тыс.руб.</b>	<b>Тыс.руб.</b>
Итого кредиты и займы	135.531.292	75.851.576
За минусом денежных средств и их эквивалентов	(58.649.278)	(23.969.589)
<b>Чистый долг</b>	<b>76.882.014</b>	<b>51.881.987</b>
Итого капитал	48.245.043	53.161.735
<b>Отношение долга к капиталу на 31 декабря</b>	<b>1,59</b>	<b>0,98</b>

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

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

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

## 6 **Операционные сегменты**

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

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

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

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

- *Военные программы.* Включает разработку, производство и продажу самолетов Як-130 и производство и продажу самолетов Су-30, комплектующих и оборудование для эксплуатации;
- *Гражданские программы.* Включает разработку нового гражданского самолета МС-21 с композитным крылом, а также продукты, которые производятся совместно с Airbus.

Проект включен в Федеральную целевую программу «Развитие гражданской авиационной техники России на 2013 - 2025 годы», утвержденной постановлением Правительства РФ №303 от 15 апреля 2014 г. Согласно этой программе компания получает финансирование от Правительства РФ. Средства, полученные в рамках государственного контракта с Министерством промышленности и торговли (Минпромторг), который представляет собой договор на предоставление услуг по разработке и поступления, полученные от них, отражаются в выручке от предоставления услуг по НИОКР.

Прочие операции включают ремонт и модернизацию проданных в прошлом самолетов, которые в настоящее время уже не производятся, предоставление коммунальных услуг, опытно-конструкторские работы по контрактам с клиентами и другое. Ни один из этих сегментов не соответствует ни одному количественному порогу, определенному для отчетных сегментов в 2016 или 2015 годах.

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

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

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



**ПАО «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»**  
**Примечания к консолидированный финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2016**  
**года**

Информация по отчетным сегментам

Тыс.руб.	Военные программы		Гражданские программы		Прочие		Итого	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Выручка сторонним компаниям	88.266.730	60.631.654	13.917.317	17.027.980	4.646.390	2.554.380	106.830.437	80.214.014
Прямые производственные расходы	(47.780.264)	(39.240.063)	(11.327.825)	(13.284.128)	(2.992.304)	(1.736.264)	(62.100.393)	(54.260.455)
Прямые коммерческие расходы	(14.241.297)	(4.371.108)	(9.787)	(1.828)	(578.779)	(171.292)	(14.829.863)	(4.544.228)
Опытно-конструкторские расходы	(545.127)	(1.511.207)	-	-	-	-	(545.127)	(1.511.207)
Валовая прибыль отчетного сегмента	<b>25.700.042</b>	<b>15.509.276</b>	<b>2.579.705</b>	<b>3.742.024</b>	<b>1.075.307</b>	<b>646.824</b>	<b>29.355.054</b>	<b>19.898.124</b>

Сопоставление выручки и прибыли по отчетным сегментам с данными финансовой отчетности

	<b>2016</b> <b>Тыс.руб.</b>	<b>2015</b> <b>Тыс. руб.</b>
Общая выручка по отчетным сегментам	106.830.437	80.214.014
Расхождения по времени признания выручки	2.029.414	4.270.770
<b>Консолидированная выручка</b>	<b>108.859.851</b>	<b>84.484.784</b>
Валовая прибыль отчетных сегментов	29.355.054	19.898.124
Прямые коммерческие расходы	14.829.863	4.544.228
Расхождения по времени признания и распределения	(14.184.386)	(10.852.824)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>30.000.531</b>	<b>13.589.528</b>
Расходы на НИОКР	(476.350)	(190.006)
Коммерческие расходы	(11.592.144)	(4.103.991)
Административные расходы	(8.053.707)	(7.658.446)
Налоги, кроме налога на прибыль	(185.419)	(233.225)
Прочие расходы	(1.579.409)	(982.031)
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>	<b>8.113.502</b>	<b>421.829</b>
Финансовые доходы	4.308.735	2.314.328
Финансовые расходы	(9.349.424)	(4.622.925)
<b>Консолидированная прибыль/(убыток) до налога на прибыль</b>	<b>3.072.813</b>	<b>(1.886.768)</b>

## 7 Выручка

	<b>2016</b> <b>Тыс. руб.</b>	<b>2015</b> <b>Тыс. руб.</b>
Выручка по контрактам на строительство военных самолетов	63.990.979	28.497.085
Выручка от реализации комплектующих к военным самолетам и прочей продукции	30.502.153	34.598.790
Выручка по проекту МС-21 (НИОКР)	12.049.255	19.581.080
Выручка от реализации комплектующих к гражданским самолетам и прочей продукции	876.951	531.553
Прочая выручка	1.440.513	1.276.276
	<b>108.859.851</b>	<b>84.484.784</b>

## 8 Расходы на персонал

	<b>2016</b> <b>Тыс. руб.</b>	<b>2015</b> <b>Тыс. руб.</b>
Заработная плата	13.183.016	11.466.791
Отчисления в государственные социальные фонды	3.749.396	3.256.798
	<b>16.932.412</b>	<b>14.723.589</b>

## 9 Прочие расходы

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>Тыс. руб.</b>	<b>Тыс. руб.</b>
Убыток от выбытия основных средств	(406.433)	-
Социальные расходы	(366.078)	(380.133)
Стоимость текущих услуг, связанных с вознаграждениями работникам	-	(346.789)
Резерв на обесценение основных средств	(254.330)	-
Резерв на обесценение незавершенного производства	(103.569)	-
Прочие расходы	(448.999)	(255.109)
	<b>(1.579.409)</b>	<b>(982.031)</b>

## 10 Финансовые доходы и расходы

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>Тыс. руб.</b>	<b>Тыс. руб.</b>
<i>Финансовые доходы</i>		
Прочие доходы по процентам	1.054.057	2.211.736
Прибыль от инвестиций	8.111	102.592
Прибыль по курсовым разницам	3.246.567	-
	<b>4.308.735</b>	<b>2.314.328</b>
<i>Финансовые расходы</i>		
Расходы по процентам	(10.550.958)	(4.242.548)
Государственная помощь, относящаяся к компенсации расходов на проценты	1.201.534	1.076.517
Расходы по процентам, нетто	(9.349.424)	(3.166.031)
Убыток по курсовым разницам	-	(1.456.894)
	<b>(9.349.424)</b>	<b>(4.622.925)</b>

## 11 Расход по налогу на прибыль

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>Тыс. руб.</b>	<b>Тыс. руб.</b>
<i>Текущий налог</i>		
Текущий налог на прибыль	206.870	26.761
Налог предыдущих периодов	-	30.174
	<b>206.870</b>	<b>56.935</b>
<i>Расход по отложенному налогу</i>		
Признание и списание временных разниц	347.643	296.378
Изменение признанных отложенных налоговых активов	1.296.991	30.174
	1.644.634	326.552
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>1.851.504</b>	<b>383.487</b>

Группа применяет ставку налога на прибыль в размере 20%.

**Сверка эффективной ставки налога на прибыль:**

**ПАО «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»**

**Примечания к консолидированный финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2016 года**

	<b>2016</b>		<b>2015</b>	
	<b>Тыс. руб.</b>	<b>%</b>	<b>Тыс. руб.</b>	<b>%</b>
Прибыль/(убыток) до налогообложения	3.072.813	100	(1.886.769)	100
Расход/(доход) по налогу на прибыль, рассчитанный по действующей ставке	614.576	20	(377.354)	20
Доходы и расходы, не включаемые в налогооблагаемую прибыль, нетто	43.104	1	192.627	(10)
Курсовые разницы	(103.167)	(3)	507.866	(27)
Налог за предыдущие периоды	-	-	30.174	(2)
Изменения в признании отложенных налоговых активов	1.296.991	42	30.174	(2)
	<b>1.851.504</b>	<b>60</b>	<b>383.487</b>	<b>(21)</b>

## 12 Основные средства

Тыс. руб.	Земля и здания	Машины и оборудование	Незавершен- ное строитель- ство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>				
На 1 января 2015 года	<b>10.740.066</b>	<b>31.238.602</b>	<b>5.955.683</b>	<b>47.934.351</b>
Поступления	-	3.299.834	1.603.680	4.903.514
Перемещения	535.942	657.278	(1.193.220)	-
Выбытия	(29.321)	(214.084)	-	(243.405)
Курсовые разницы	3.185.254	9.792.909	1.482.449	14.460.612
<b>На 31 декабря 2015 года</b>	<b>14.431.941</b>	<b>44.774.539</b>	<b>7.848.592</b>	<b>67.055.072</b>
Поступления	-	9.511.381	1.140.599	10.651.980
Перемещения	1.383.600	1.009.881	(2.393.481)	-
Выбытия	(685.030)	(1.087.105)	(151.365)	(1.923.500)
Курсовые разницы	(2.364.842)	(8.285.114)	(1.172.775)	(11.822.731)
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	<b>12.765.669</b>	<b>45.923.582</b>	<b>5.271.570</b>	<b>63.960.821</b>
<b>Амортизация</b>				
На 1 января 2015 года	<b>(5.737.682)</b>	<b>(20.927.249)</b>	-	<b>(26.664.931)</b>
Амортизация за период	(314.177)	(2.571.570)	-	(2.885.747)
Выбытия	21.457	171.596	-	193.053
Курсовые разницы	(1.747.567)	(6.531.580)	-	(8.279.147)
<b>На 31 декабря 2015 года</b>	<b>(7.777.969)</b>	<b>(29.858.803)</b>	-	<b>(37.636.772)</b>
Амортизация за период	(380.222)	(3.212.514)	-	(3.592.736)
Резерв под обесценение	-	(118.920)	(135.410)	(254.330)
Выбытия	335.845	1.050.370	-	1.386.215
Курсовые разницы	1.305.369	5.151.671	12.883	6.469.923
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	<b>(6.516.977)</b>	<b>(26.988.196)</b>	<b>(122.527)</b>	<b>(33.627.700)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>				
На 1 января 2015 года	<b>5.002.384</b>	<b>10.311.353</b>	<b>5.955.683</b>	<b>21.269.420</b>
На 31 декабря 2015 года	<b>6.653.972</b>	<b>14.915.736</b>	<b>7.848.592</b>	<b>29.418.300</b>
На 31 декабря 2016 года	<b>6.248.692</b>	<b>18.935.386</b>	<b>5.149.043</b>	<b>30.333.121</b>

Поступления основных средств за 2016 год включают капитализированные проценты по займам, привлеченным по ставке 7.7% в сумме 175.363 тыс. руб. (на 31 декабря 2015: 159.466 тыс.руб. по ставке 7.7%).

### (а) Машины и оборудование в лизинге

Группа приобретает производственное оборудование по договорам финансового лизинга. Обязательства по договорам лизинга обеспечены оборудованием в лизинге. На 31 декабря 2016 года остаточная балансовая стоимость арендуемых машин и оборудования составляла 11.607.001 тыс. руб. (на 31 декабря 2015: 6.021.350 тыс. руб.).

(b) **Обеспечение**

По состоянию на 31 декабря 2016 года основные средства в залоге по обеспеченным банковским кредитам составляли 1.525.157 тыс.руб. (на 31 декабря 2015 года: 2.247.338 тыс.руб.).

(c) **Прочие ограничения**

По состоянию на 31 декабря 2016 г. остаточная стоимость основных средств, продажа которых ограничена в соответствии с государственной военной программой, принятой Правительством РФ, составляет 4.010.028 тыс. руб. (на 31 декабря 2015: 5.508.020 тыс. руб.).

**13 Нематериальные активы**

Тыс. руб.	Затраты на разработки	Прочее	Авансы, относящиеся к затратам на разработки	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>				
На 1 января 2015 года	<b>24.800.165</b>	<b>851.246</b>	-	<b>25.651.411</b>
Поступления	2.160.165	102.714	798.914	3.061.793
Государственные субсидии на НИОКР	(77.234)	-	-	(77.234)
Выбытия	-	(222.009)	-	(222.009)
Курсовые разницы	7.201.811	216.544	156.287	7.574.642
<b>На 31 декабря 2015 года</b>	<b>34.084.907</b>	<b>948.495</b>	<b>955.201</b>	<b>35.988.603</b>
Поступления и перемещения	5.645.813	220.612	(878.559)	4.987.866
Выбытия	-	(492.371)	-	(492.371)
Курсовые разницы	(5.951.742)	(121.361)	(76.642)	(6.149.745)
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	<b>33.778.978</b>	<b>555.375</b>	<b>-</b>	<b>34.334.353</b>
<b>Амортизация и обесценение</b>				
На 1 января 2015 года	<b>(5.130.147)</b>	<b>(570.685)</b>	-	<b>(5.700.832)</b>
Амортизации за период	(957.588)	(241.332)	-	(1.198.920)
Выбытия	-	222.009	-	222.009
Курсовые разницы	(1.545.780)	(166.150)	-	(1.711.930)
<b>На 31 декабря 2015 года</b>	<b>(7.633.515)</b>	<b>(756.158)</b>	<b>-</b>	<b>(8.389.673)</b>
Амортизации за период	(854.561)	(167.520)	-	(1.022.081)
Выбытия	-	492.036	-	492.036
Курсовые разницы	1.254.255	91.599	-	1.345.854
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	<b>(7.233.821)</b>	<b>(340.043)</b>	<b>-</b>	<b>(7.573.864)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>				
На 1 января 2015 года	<b>19.670.018</b>	<b>280.561</b>	-	<b>19.950.579</b>
На 31 декабря 2015 года	<b>26.451.392</b>	<b>192.337</b>	<b>955.201</b>	<b>27.598.930</b>
На 31 декабря 2016 года	<b>26.545.157</b>	<b>215.332</b>	<b>-</b>	<b>26.760.489</b>

Капитализированные затраты по НИОКР за 2016 год включают в себя капитализированные проценты по займам, привлеченным по ставке 8,5%, в сумме 600.901 тыс.руб. (на 31 декабря 2015: 323.063 тыс.руб. по ставке 8,5%).

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

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>Тыс. руб.</b>	<b>Тыс. руб.</b>
Интеллектуальные права собственности, относящиеся к разработкам:		
Военные программы	8.363.008	10.101.616
Гражданские программы	18.145.512	16.305.755
Прочие	36.637	44.021
	<b>26.545.157</b>	<b>26.451.392</b>

Руководство на постоянной основе проводит мониторинг программы разработки МС-21 на предмет соответствия критериям капитализации согласно МСФО 38 «Нематериальные активы». Коммерческие продажи, как ожидается, начнутся в 2018 года и нематериальные активы, относящиеся к программе, не амортизируются. В результате теста на обесценение балансовая стоимость соответствующих капитализированных затрат на разработки не превысили возмещаемую стоимость на 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года. Доналоговая ставка дисконтирования для определения возмещаемой стоимости составила 19%.

## 14 Инвестиции и внеоборотные финансовые активы

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>Тыс. руб.</b>	<b>Тыс. руб.</b>
<b><i>Внеоборотные</i></b>		
Инвестиции, предназначенные для перепродажи, отраженные по стоимости приобретения	435.759	527.015
Займы, выданные связанным сторонам	1.846.760	764.904
Прочие внеоборотные финансовые активы	5.398	218.648
	<b>2.287.917</b>	<b>1.510.567</b>
<b><i>Текущие</i></b>		
Займы, выданные третьим сторонам	21.291	23.906
	<b>21.291</b>	<b>23.906</b>

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

## 15 Отложенные налоговые активы и обязательства

### (а) Отраженные отложенные активы и обязательства

Отложенные активы и обязательства относятся к следующим статьям:

Тыс. руб.	Активы		Обязательства		Нетто	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Основные средства	-	-	(4.611.744)	(5.770.488)	(4.611.744)	(5.770.488)
Нематериальные активы	906.093	874.228	(6.240.988)	(6.255.741)	(5.334.895)	(5.381.513)
Инвестиции	235.652	637.578	(425)	(583)	235.227	636.995
Запасы и прочие оборотные активы	2.441.804	129.731	(243)	(675.185)	2.441.561	(545.454)
Дебиторская задолженность	10.433	146	(5.098.212)	(3.521.765)	(5.087.779)	(3.521.619)
Денежные средства и эквиваленты	13.345	-	-	-	13.345	-
Кредиты и займы	948.189	453.768	-	-	948.189	453.768
Кредиторская задолженность	1.185.964	2.950.000	(2.062)	(5.758)	1.183.902	2.944.242
Резервы	314.263	48.686	-	(583)	314.263	48.103
Выплаты работникам	217.698	222.001	-	-	217.698	222.001
Налоговый кредит по расходам на НИОКР	-	1.072.032	-	-	-	1.072.032
Налоговые убытки	11.585	935.012	-	-	11.585	935.012
<b>Итого налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>6.285.026</b>	<b>7.323.182</b>	<b>(15.953.674)</b>	<b>(16.230.103)</b>	<b>(9.668.648)</b>	<b>(8.906.921)</b>
Зачет налоговых активов и обязательств	(6.224.611)	(7.274.568)	6.224.611	7.274.568	-	-
<b>Нетто налоговых активов/(обязательств)</b>	<b>60.415</b>	<b>48.614</b>	<b>(9.729.063)</b>	<b>(8.955.535)</b>	<b>(9.668.648)</b>	<b>(8.906.921)</b>



(b) Изменение временных разниц в течение года

Тыс. руб.	1 января 2016	Отражено в отчете о		Отражено в капитале	31 декабря 2016 года
		прибылях и убытках	Курсовые разницы		
Основные средства	(5.770.488)	212.367	946.377	-	(4.611.744)
Нематериальные активы	(5.381.513)	(873.532)	920.150	-	(5.334.895)
Инвестиции	636.995	(325.924)	(75.844)	-	235.227
Запасы и прочие оборотные активы	(545.454)	3.182.951	(195.936)	-	2.441.561
Дебиторская задолженность	(3.521.619)	(2.368.008)	801.848	-	(5.087.779)
Денежные средства и эквиваленты	-	14.748	(1.403)	-	13.345
Кредиты и займы	453.768	1.490.119	(136.177)	(859.521)	948.189
Кредиторская задолженность	2.944.242	(1.398.549)	(361.791)	-	1.183.902
Резервы	48.103	303.065	(36.905)	-	314.263
Выплаты работникам	222.001	36.400	(40.703)	-	217.698
Налоговый кредит по расходам на НИОКР	1.072.032	(986.018)	(86.014)	-	-
Налоговые убытки	935.012	(932.253)	8.826	-	11.585
	<b>(8.906.921)</b>	<b>(1.644.634)</b>	<b>1.742.428</b>	<b>(859.521)</b>	<b>(9.668.648)</b>

Тыс. руб.	1 января 2015	Отражено в отчете о		31 декабря 2015
		прибылях и убытках	Курсовые разницы	
Основные средства	(3.464.505)	(1.074.627)	(1.231.356)	(5.770.488)
Нематериальные активы	(3.946.864)	(328.075)	(1.106.574)	(5.381.513)
Инвестиции	495.468	(4.084)	145.611	636.995
Запасы и прочие оборотные активы	(1.174.225)	845.242	(216.471)	(545.454)
Дебиторская задолженность	(2.380.068)	(394.154)	(747.397)	(3.521.619)
Кредиты и займы	(394.990)	807.753	41.005	453.768
Кредиторская задолженность	1.695.909	621.953	626.380	2.944.242
Резервы	(98.621)	147.091	(367)	48.103
Выплаты работникам	170.801	610	50.590	222.001
Налоговый кредит по расходам на НИОКР	827.505	-	244.527	1.072.032
Налоговые убытки	1.617.204	(948.260)	266.068	935.012
	<b>(6.652.386)</b>	<b>(326.551)</b>	<b>(1.927.984)</b>	<b>(8.906.921)</b>

## 16 Запасы

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>Тыс. руб.</b>	<b>Тыс. руб.</b>
Сырье, материалы и прочие запасы	15.874.821	7.124.357
Комплекующие самолетов	11.895.061	8.739.729
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	(373.344)	(349.910)
	<u>27.396.538</u>	<u>15.514.176</u>
Авансы, выданные поставщикам	26.446.348	42.913.042
Товары для продажи	2.566.515	3.131.624
Незавершенное производство	7.528.613	8.606.572
	<b><u>63.938.014</u></b>	<b><u>70.165.414</u></b>

## 17 Дебиторская задолженность

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>Тыс. руб.</b>	<b>Тыс. руб.</b>
Задолженность покупателей и заказчиков	43.877.867	31.251.737
Резерв по сомнительным долгам	(152.734)	(144.599)
	<b><u>43.725.133</u></b>	<b><u>31.107.138</u></b>
Незавершенные договоры на строительство	-	1.143.456
Расходы будущих периодов	4.265.575	5.059.371
НДС к возмещению	4.889.977	3.078.347
Налог на прибыль к получению	38.214	42.855
Авансы по прочим налогам	36.879	48.321
Прочая дебиторская задолженность	1.150.783	564.113
	<b><u>54.106.561</u></b>	<b><u>41.043.601</u></b>

Совокупная величина понесенных расходов и признанной выручки (за вычетом признанных убытков) по незавершенным договорам на строительство на 31 декабря 2016 года составила 129.769.340 тыс. руб. (на 31 декабря 2015: 86.247.661 тыс. руб.).

Информация о подверженности Группы валютному и кредитному рискам и обесценению дебиторской задолженности (включая незавершенные договоры на строительство), раскрыта в примечании 25.

## 18 Денежные средства и их эквиваленты

	<u>2016</u> Тыс. руб.	<u>2015</u> Тыс. руб.
Счета в банках, доллары США	19.229.208	6.446.110
Счета в банках, ЕВРО	1.131.615	251.227
Счета в банках, рубли	37.713.428	15.355.146
Депозиты до востребования, доллары США	-	1.458.091
Депозиты до востребования, рубли	575.027	459.015
	<b>58.649.278</b>	<b>23.969.589</b>

Информация о подверженности Группы валютному риску, процентному риску и анализ чувствительности для финансовых активов и обязательств, раскрыты в примечании 25.

## 19 Капитал

### (a) Уставный капитал

На 31 декабря 2016 года размещенный и оплаченный акционерный капитал состоял из 1.229.818.557 обыкновенных акций (31 декабря 2015 года: 1.229.818.557 обыкновенных акций). Номинальная стоимость одной обыкновенной акции составляет 3 рубля.

В октябре 2016 года Совет Директоров принял решение о выпуске 1.623.200.000 обыкновенных акций.

### (b) Дивиденды и ограничения по дивидендам

Прибыль, распределение которой возможно среди держателей обыкновенных акций, определяется на основе данных финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации и выраженной в рублях. На 31 декабря 2016 года Компания имела накопленную нераспределенную прибыль, включая и прибыль текущего года в размере 11.259.933 тыс. рублей (185.633 тыс. долларов по курсу на конец периода 60,6569).

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

	<u>27 июня 2016</u>	<u>29 июня 2015</u>
Сумма на 1 акцию, рубли	0,60	0,21
Всего, тыс. руб.	737.891	255.276

## 20 Прибыль на одну акцию

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

**ПАО «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»**  
**Примечания к консолидированный финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2016**  
**года**

Количество	2016	2015
Выпущенные акции на 1 января	1.229.818.557	1.209.991.286
Влияние выпущенных в марте, апреле обыкновенных акций	-	15.155.629
<b>Средневзвешенное количество акций на 31 декабря</b>	<b>1.229.818.557</b>	<b>1.225.146.915</b>

## 21 Кредиты и займы

В примечании приведена информация об условиях кредитов и займов Группы, которые оцениваются по амортизационной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы процентному, валютному и риску ликвидности, приведена в примечании 25.

	2016 Тыс. руб.	2015 Тыс. руб.
<i><b>Долгосрочные</b></i>		
Обеспеченные банковские кредиты	8.952.594	6.778.236
Необеспеченные банковские кредиты	52.230.383	36.292.087
Необеспеченные облигации	5.052.174	5.051.208
Лизинговые обязательства	9.761.515	4.763.249
Заем от материнской компании (см.ниже)	22.950.509	9.258.726
	<b>98.947.175</b>	<b>62.143.506</b>
<i><b>Краткосрочные</b></i>		
Необеспеченные банковские кредиты	4.720.502	2.055.950
Текущая часть долгосрочных обеспеченных банковских кредитов	-	2.894.026
Текущая часть долгосрочных необеспеченных банковских кредитов	30.092.312	7.945.890
Текущая часть необеспеченных облигаций	-	-
Текущая часть лизинговых обязательств	1.771.303	812.204
	<b>36.584.117</b>	<b>13.708.070</b>

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

В декабре 2016 года Компания получила новые займы в качестве источника для финансирования инвестиционного проекта МС 21.

Текущая стоимость займов, полученных в декабре 2016 года, рассчитывалась как сумма, подлежащая оплате через 3 года, и дисконтировалась по ставке 9.1%. Займы были классифицированы как долгосрочные заимствования. Корректировка справедливой стоимости в отношении кредита, за вычетом соответствующей суммы налога на прибыль была признана в капитале.

### (а) Обеспечение

На 31 декабря 2016 года банковские кредиты в основном обеспечены залогом прав на получение будущей выручки, а также основными средствами в размере 1.525.157 тыс. руб. (на 31 декабря 2015: 2.247.338.)

**ПАО «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»**  
**Примечания к консолидированный финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2016**  
**года**

**(b) Условия и график выплат**

Тыс. руб.	Номинальная % ставка	Год погашения	Номинальная стоимость 2016	Балансовая стоимость 2016	Номинальная стоимость 2015	Балансовая стоимость 2015
Обеспеченные банковские кредиты:						
В рублях	9,65%	2018	-	-	1.172.272	1.186.457
В рублях	11,6-11,7%	2016	-	-	2.880.000	2.889.361
В долл. США	8%	2022-2023	4.187.087	4.169.919	5.347.379	5.327.580
В долл. США	7,3%	2023	4.806.320	4.782.675	284.841	268.864
Необеспеченные банковские кредиты:						
В рублях	10,5-10,6%	2017	1.747.116	1.752.681	-	-
В рублях	12,5-12,65%	2017	3.942.304	3.948.946	-	-
В рублях	15,5%	2016	-	-	500.000	500.048
В рублях	12-13,8%	2016-2017	17.105.082	17.168.511	12.723.594	12.761.910
В рублях	13,2-14,4%	2018-2019	5.998.838	6.002.425	1.364.470	1.369.466
В рублях	10,9-12,5%	2018	11.021.502	11.053.871	4.293.000	4.301.828
В рублях	10,75%	2019	2.944.735	2.954.052	-	-
В рублях	11,9%	2023	441.768	443.281	-	-
В долл. США	7,2-8,5%	2016-2017	1.492.159	1.495.314	6.894.702	6.938.214
В долл. США	4,5-4,8%	2017	3.336.129	3.340.679	-	-
В долл. США	5,45-6,5%	2017	5.762.404	5.773.081	6.923.857	6.935.809
В долл. США	2,5-3,5%	2017-2018	11.503.263	11.513.347	-	-
В долл. США	4,95-5,8%	2018	407.264	409.919	489.349	494.363
В долл. США	7%	2018	201.853	203.140	242.539	244.594
В долл. США	5,3%	2020	47.324	47.312	-	-
В долл. США	7,04%-9%	2020-2024	15.059.842	14.828.489	11.652.031	11.656.568
В евро	5,9%	2017	2.838.974	2.844.141	1.089.261	1.091.127
В евро	2-3,5%	2018	3.263.396	3.264.008	-	-
Необеспеченные облигации:						
В рублях	9%	2023	5.000.000	5.052.174	5.000.000	5.051.208
Лизинговые обязательства						
	10,2%-14%	2017-2024	11.532.818	11.532.818	5.575.453	5.575.453
Прочие займы (руб.)						
	0%	2019-2020	12.603.000	9.946.827	12.603.000	9.258.726
Прочие займы (долл.США)						
	0%	2019	16.879.840	13.003.682	-	-
<b>Итого процентные обязательства</b>			<b>142.123.018</b>	<b>135.531.292</b>	<b>79.035.748</b>	<b>75.851.576</b>

(с) **Выплаты по лизинговым обязательствам:**

Тыс. руб.	Будущие лизинговые платежи 2016	Проценты 2016	Текущая величина лизинговых платежей 2016	Будущие лизинговые платежи 2015	Проценты 2015	Текущая величина лизинговых платежей 2015
Менее 1 года	3.348.504	1.577.201	1.771.303	2.459.645	1.647.441	812.204
От 1 до 8 лет	14.811.869	5.050.354	9.761.515	12.441.952	7.678.703	4.763.249
	<b>18.160.373</b>	<b>6.627.555</b>	<b>11.532.818</b>	<b>14.901.597</b>	<b>9.326.144</b>	<b>5.575.453</b>

Более подробная информация о подверженности Группы процентному и валютному риску приведена в примечании 25.

**22 Кредиторская задолженность**

	2016 Тыс. руб.	2015 Тыс. руб.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	20.396.611	12.164.123
Начисленные расходы	1.142.837	1.982.045
Авансы от покупателей	15.573.598	37.063.914
Прочие налоги	2.254.860	2.275.544
Прочие обязательства	792.239	381.177
	<b>40.160.145</b>	<b>53.866.803</b>

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности, относящимся к торговым обязательствам, раскрыта в примечании 25.

**23 Вознаграждения работникам**

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

(a) Движение обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами

	<u>2016</u> Тыс. руб.	<u>2015</u> Тыс. руб.
Величина обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января	1.109.932	854.059
Пособия, выплаченные в соответствии с планом	(71.427)	(104.275)
Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в текущем периоде	(21.568)	255.903
Расходы по процентам	70.332	49.015
Убыток по курсовым разницам	1.125	55.230
Величина обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря	<u>1.088.394</u>	<u>1.109.932</u>

(b) Актуарные допущения

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

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ставка дисконтирования на 31 декабря	8.25%	8.25%
Увеличение заработной платы в будущем	7.4%	7.4%
Увеличение пенсий в будущем	7.4%	7.4%

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

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ожидаемая продолжительность жизни в момент выхода на пенсию применительно к пенсионерам:		
Мужчина	7	7
Женщина	22	22

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

## 24 Резервы

	<u>Резерв на гарантийное обслуживание</u> <u>2016</u> Тыс. руб.	<u>2015</u> Тыс. руб.
На 1 января	790.922	250.914
Резервы, созданные за период	947.002	733.872
Резервы, использованные за период	(312.383)	(344.229)
Курсовая разница	(193.053)	150.365
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b><u>1.232.488</u></b>	<b><u>790.922</u></b>

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

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

## **25 Финансовые инструменты**

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



(a) **Кредитный риск**

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

Тыс. руб.	Балансовая стоимость 2016	Балансовая стоимость 2015
Финансовые активы, предназначенные для продажи	435.759	527.015
Прочие финансовые активы	5.398	218.648
Дебиторская задолженность	43.725.133	31.107.138
Незавершенные строительные договоры	-	1.143.456
Займы, выданные связанным сторонам	1.846.760	764.904
Займы, выданные третьим сторонам	21.291	23.906
Прочая дебиторская задолженность	1.150.783	564.113
Денежные средства и их эквиваленты	58.649.278	23.969.589
	<b>105.834.402</b>	<b>58.318.769</b>

Группа осуществляет проверку и оценку качества дебиторской задолженности, включая суммы к получению по незавершенным строительным договорам. На 31 декабря 2016 года примерно 51% всей дебиторской задолженности относилось к одному крупному иностранному заказчику и 18% всей дебиторской задолженности - к связанной стороне, находящейся под общим контролем с Группой (2015: приблизительно 39% всей дебиторской задолженности относилось к одному крупному иностранному заказчику и 27% всей дебиторской задолженности - к связанной стороне, находящейся под общим контролем с Группой).

(b) **Убытки от обесценения**

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

Тыс. руб.	Общая балансовая стоимость 2016	Обесценение 2016	Общая балансовая стоимость 2015	Обесценение 2015
Срок платежа не наступил	43.725.133	-	31.107.138	-
Просроченная на 0-360 дней	-	-	-	-
Просроченная сроком более 1 года	152.734	(152.734)	144.599	(144.599)
	<b>43.877.867</b>	<b>(152.734)</b>	<b>31.251.737</b>	<b>(144.599)</b>

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

Тыс. руб.	2016	2015
Сальдо на 1 января	144.599	43.375
Признанный убыток от обесценения	8.135	101.224
Сальдо на 31 декабря	<b>152.734</b>	<b>144.599</b>

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

Резерв под обесценение дебиторской задолженности и инвестиций, удерживаемых до погашения, создается в случае, если Группа не убеждена, что сумма долга может быть возмещена. В этом случае сумма долга списывается против стоимости финансовых активов. На 31 декабря 2016 года Группа не имела совместного резерва под обесценение дебиторской задолженности и под обесценение инвестиций, удерживаемых до погашения (2015: ноль).

(с) **Риск ликвидности**

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

**31 декабря 2016**

Тыс.руб.	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Денежные потоки</u>	<u>12 месяцев и менее</u>	<u>2-3 года</u>	<u>4-5 лет</u>	<u>Позже</u>
Обеспеченные банковские кредиты	8.952.594	12.424.171	685.848	1.371.634	1.373.515	8.993.174
Необеспеченные банковские кредиты	87.043.197	99.317.788	40.274.362	41.183.973	2.888.178	14.971.275
Необеспеченные облигации	5.052.148	7.296.236	448.740	897.540	897.540	5.052.416
Обязательства по финансовому лизингу	11.532.818	18.160.374	3.348.504	6.177.117	4.718.440	3.916.313
Прочие займы	22.950.516	29.482.840	-	29.482.840	-	-
Кредиторская и прочая задолженность	24.757.235	24.757.235	24.757.235	-	-	-
	<b><u>160.288.508</u></b>	<b><u>191.438.644</u></b>	<b><u>69.514.689</u></b>	<b><u>79.113.104</u></b>	<b><u>9.877.673</u></b>	<b><u>32.933.178</u></b>

**31 декабря 2015**

Тыс.руб.	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Денежные потоки</u>	<u>12 месяцев и менее</u>	<u>2-3 года</u>	<u>4-5 лет</u>	<u>Позже</u>
Обеспеченные банковские кредиты	9.672.262	12.355.732	3.569.066	2.262.425	899.081	5.625.160
Необеспеченные банковские кредиты	46.293.927	55.952.559	14.052.878	28.193.433	2.047.421	11.658.827
Необеспеченные облигации	5.051.208	7.296.432	448.739	897.550	897.550	5.052.593
Обязательства по финансовому лизингу	5.575.453	14.901.669	2.459.645	5.136.408	3.719.714	3.585.902
Прочие займы	9.258.726	12.603.000	-	-	12.603.000	-
Кредиторская и прочая задолженность	16.802.889	16.802.889	16.802.889	-	-	-
	<b><u>92.654.465</u></b>	<b><u>119.912.281</u></b>	<b><u>37.333.217</u></b>	<b><u>36.489.816</u></b>	<b><u>20.166.766</u></b>	<b><u>25.922.482</u></b>

**ПАО «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»**  
**Примечания к консолидированный финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2016**  
**года**

**(d) Валютный риск**

Подверженность Группы валютным рискам, определенная исходя из номинальных сумм:

Тыс. руб.	31 декабря 2016			31 декабря 2015		
	Долл. США*	Рубли	Евро	Долл. США*	Рубли	Евро
Денежные средства и их эквиваленты	19.229.208	38.288.455	1.131.615	7.904.201	15.814.161	251.227
Дебиторская задолженность	27.527.132	12.709.926	3.488.075	6.143.137	24.923.551	40.450
Прочая дебиторская задолженность	-	1.150.783	-	-	564.113	-
Незавершенные строительные договоры	-	-	-	366.236	777.220	-
Обеспеченные банковские кредиты	(8.952.594)	-	-	(5.596.516)	(4.075.746)	-
Необеспеченные банковские кредиты	(37.611.281)	(43.323.766)	(6.108.150)	(26.269.476)	(18.933.324)	(1.091.127)
Необеспеченные облигации	-	(5.052.174)	-	-	(5.051.208)	-
Обязательства по финансовому лизингу	(11.241.543)	(287.392)	(3.882)	(5.513.941)	(61.512)	-
Прочие займы	(13.003.687)	(9.946.822)	-	-	(9.258.726)	-
Кредиторская торговая и прочая задолженности	(8.291.677)	(16.069.105)	(396.453)	(4.508.014)	(12.133.658)	(161.217)
Чистая подверженность риску	<b>(32.344.442)</b>	<b>(22.530.095)</b>	<b>(1.888.795)</b>	<b>(27.474.373)</b>	<b>(7.435.129)</b>	<b>(960.667)</b>

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

Значимые валютные курсы, применяемые в течение года следующие:

руб.	Средний курс		Курс на последнюю дату отчетного периода	
	2016	2015	2016	2015
долл. США	67,0349	60,9579	60,6569	72,8827
Евро	74,2310	67,7795	63,8111	79,6972

**(e) Анализ чувствительности**

10% укрепление курса доллара США по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря 2016 года увеличило бы собственный капитал и величину прибыли/убытка за период на нижеуказанные суммы. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности процентные ставки, остаются неизменными. Показатели 2015 года анализировались на тех же принципах.

Тыс. руб.	Капитал/ Прибыль или убытки
<b>31 декабря 2016</b>	
Рубли	1.638.552
Евро	137.367

31 декабря 2015

Рубли	540.737
Евро	69.867

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

**(f) Процентный риск**

**(i) Структура**

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

Тыс. руб.	Балансовая стоимость	
	2016	2015
<b>Инструменты с фиксированной ставкой процента</b>		
Финансовые активы	2.447.991	2.485.555
Финансовые обязательства	(135.531.292)	(75.851.576)
	<b>(133.083.301)</b>	<b>(73.366.021)</b>

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

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

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

Изменение процентной ставки на 100 базисных пунктов не привело к увеличению убытка за отчетный период (2015: ноль.). Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

**(g) Справедливая стоимость и её иерархия**

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

31 Декабря 2016	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость			
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Тыс. руб.					
<b>Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости</b>					
Необеспеченные облигации	(5.052.148)	(4.924.006)	-	-	(4.924.006)
	<u>(5.052.148)</u>	<u>(4.924.006)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(4.924.006)</u>
31 Декабря 2015	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость			
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Тыс. руб.					
<b>Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости</b>					
Необеспеченные облигации	(5.051.208)	(4.630.967)	-	-	(4.630.967)
	<u>(5.051.208)</u>	<u>(4.630.967)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(4.630.967)</u>

## 26 Обязательства капитального характера

### (a) Обязательства по капитальным вложениям

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа имеет обязательства по капитальным затратам в размере приблизительно 8.237.753 тыс. руб. (2015: 20.362.989 тыс. руб.) включая 505.757 тыс. руб. обязательства в отношении НИОКР (2015: 3.260.480 тыс. руб.).

## 27 Условные обязательства

### (a) Страхование

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

### (b) Условные обязательства налогового характера

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

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

**(c) Финансовые поручительства**

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа не предоставляла финансовые поручительства на оказание услуг и поставку товаров (2015 3.498.370 тыс.руб.).

**(d) Условные обязательства экологического характера**

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

## **28 Операции со связанными сторонами**

**(a) Контроль Группы**

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

ОАО «Объединенная Авиастроительная Корпорация» контролируется Федеральным Правительством Российской Федерации. Соответственно, Федеральное Правительство Российской Федерации является основной контролирующей стороной Группы. Раскрытие операций со связанными сторонами (далее 29 (с)) на 31 декабря 2016 года включает операции с другими компаниями, контролируруемыми государством.

**(b) Операции с руководством**

**(i) Выплаты ключевому руководству**

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

	2016 Тыс. руб.	2015 Тыс. руб.
Заработная плата	395.774	428.046
Обязательные социальные отчисления	64.286	65.956
	<b>460.060</b>	<b>494.002</b>

(с) **Операции с компаниями, связанными с государством**

Правительство Российской Федерации косвенно владеет 95,6 % акций Группы. В процессе своей деятельности Группа работает с компаниями, которые находятся под контролем, прямым или косвенным, государства через его правительственные органы, ведомства, членства, ассоциированные и другие организации (далее «связанные с государством компании»). Группа проводит операции с такими компаниями по продаже и приобретению товаров, сырья и материалов, по оказанию и получению услуг, аренде производственных фондов, заимствованию и хранению (депозит) денежных средств и др.

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

По оценке Руководства Компании за 2016 г. общий итог всех взаимных операций со связанными с государством компаниями составляет не менее 40% от выручки (2015: не менее 54%), не менее 64% от закупок сырья, материалов, оборудования и услуг (2015: не менее 30%), до 85% заимствований (2015: до 80%).

Группа также получала государственные субсидии по компенсации расходов по кредитам, связанным с финансированием долгосрочных экспортных договоров на строительство. Субсидии предоставлялись в рамках постановлений Правительства Российской Федерации №357 от 6 июня 2005 и №961 от 25 октября 2013 года, которые предусматривает частичную компенсацию расходов для предприятий по кредитам, полученным в российских банках для осуществления экспорта промышленных изделий. Основная часть прочей дебиторской задолженности представлена задолженностью в рамках программы. Руководство ожидает, что программа будет продлена в будущем, и у Группы сохранится право на дальнейшую компенсацию расходов по кредитам в течение 2016 года в отношении кредитов, полученных или которые будут получены в будущем.



## 29 Существенные дочерние и зависимые компании

	Страна	Доля владения/голосов	
		2016	2015
<b>Дочерние компании</b>			
ОАО «ОКБ им. А.С. Яковлева»	Россия	75,46%	75%
ЗАО «Бета-Ир»	Россия	72%	72%

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

## 30 Неконтролирующая доля участия

31 декабря 2016 Тыс. руб.	ОАО «ОКБ им. А.С. Яковлева»	Прочие нематериальные дочерние компании	Итого
Процент неконтролирующей доли участия	24,54%		
Внеоборотные активы	3.226.522		
Текущие активы	1.420.888		
Долгосрочные обязательства	(1.598.613)		
Краткосрочны обязательства	(671.411)		
Чистые активы	2.377.386		
Балансовая стоимость неконтролирующей доли участия	583.411	(19.605)	563.806
Выручка	1.183.769		
Прибыль	59.929		
Прочий совокупный доход	(6.990)		
<b>Общий совокупный доход</b>	<b>52.939</b>		
Прибыль, относящаяся к неконтролирующей доле участия	14.882	603	15.485
Прочий совокупный доход, относящийся к неконтролирующей доле участия	(1.891)	(11.131)	(13.022)
Денежный поток от операционной деятельности	130.987		
Денежный поток, использованный в инвестиционной деятельности	(121.401)		
Денежный поток от финансовой деятельности	(120.813)	-	
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	<b>(111.227)</b>		

**ПАО «Научно-производственная корпорация «ИРКУТ»**

**Примечания к консолидированный финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2016 года**

<b>31 декабря 2015</b>	<b>ОАО «ОКБ им. А.С. Яковлева»</b>	<b>Прочие нематериальные дочерние компании</b>	<b>Итого</b>
<b>Тыс. руб.</b>			
Процент неконтролирующей доли участия	24,54%		
Внеоборотные активы	3.248.163		
Текущие активы	1.249.793		
Долгосрочные обязательства	(1.626.669)		
Краткосрочны обязательства	(546.839)		
Чистые активы	2.324.448		
Балансовая стоимость неконтролирующей доли участия	570.420	(9.077)	561.343
Выручка	1.438.923		
Прибыль	140.736		
Прочий совокупный доход	(17.112)		
<b>Общий совокупный доход</b>	<b>123.624</b>		
Прибыль, относящаяся к неконтролирующей доле участия	30.355	(10.909))	19.446
Прочий совокупный доход, относящийся к неконтролирующей доле участия	(32)	(9.685)	(9.717)
Денежный поток от операционной деятельности	383.242		
Денежный поток, использованный в инвестиционной деятельности	(250.354)		
Денежный поток, использованный в финансовой деятельности	221.948	-	
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	<b>354.836</b>		

## **31 События после отчетной даты**

Существенных событий после отчетной даты не произошло.