

НЕАУДИРОВАННАЯ ПРО-ФОРМА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за 2006 и 2005 ГОДЫ

ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

«ОБЪЕДИНЕННАЯ АВИАСТРОИТЕЛЬНАЯ КОРПОРАЦИЯ»

Содержание

1. Про-форма отчета о прибылях и убытках за 2006 год	3
2. Про-форма отчета о прибылях и убытках за 2005 год	4
3. Про-форма бухгалтерского баланса за 2006 год	5
4. Про-форма бухгалтерского баланса за 2005 год	7
5. Про-форма корректировки за 2006 год	9
6. Про-форма корректировки за 2005 год	11
7. Примечания к про-форме отчетности	13

Про-форма Отчета о прибылях и убытках за 2006 год

В миллионах рублей	Группа компаний «Иркут»	Группа компаний «Сухой»	ОАО «ВАСО»	ОАО «Ак им. С.В. Ильюшина» и ОАО «МАК Ильюшин»	ОАО «Туполев»	ЗАО «Авиастар – СП»	ОАО «ФЛК»	ОАО "ИФК" и ОАО "НАЗ "Сокол"	Про-форма корректировки	Про-форма
Выручка	22,621	17,704	2,613	3,288	1,823	1,809	1,073	-	(135)	50,796
Себестоимость продаж	(14,603)	(13,343)	(2,378)	(2,337)	(1,348)	(1,722)	(959)	-	(374)	(37,064)
Валовая прибыль	8,018	4,361	235	951	475	87	114	-	(509)	13,732
Расходы на разработки и исследования	(180)	(315)	-	(130)	(163)	-	-	-	-	(788)
Расходы на реализацию	(2,915)	(883)	(14)	(84)	-	(11)	-	-	(45)	(3,952)
Административные расходы	(2,535)	(2,968)	(402)	(534)	(329)	(546)	-	-	10	(7,304)
Прочие расходы	(187)	(1,092)	(74)	(33)	(112)	(204)	25	-	58	(1,619)
Субсидии, связанные с получением дохода	568	529	-	50	160	-	-	-	-	1,307
Результаты от операционной деятельности	2,769	(368)	(255)	220	31	(674)	139	-	(486)	1,376
Доля в прибыли зависимых компаний	-	-	-	-	-	-	-	42	-	42
Финансовые доходы	601	459	-	19	27	151	135	-	(50)	1,342
Финансовые расходы	(1,850)	(607)	(167)	(4)	(19)	(157)	(216)	-	50	(2,970)
Прибыль (убыток до налогообложения)	1,520	(516)	(422)	235	39	(680)	58	42	(486)	(210)
Налог на прибыль (доход или расход))	(332)	(418)	68	(77)	(6)	124	(23)	-	131	(533)
Чистая прибыль (убыток)	1,188	(934)	(354)	158	33	(556)	35	42	(355)	(743)
Причитающаяся:										
Акционерам головной компании	1,173	(607)	(354)	158	33	(556)	35	42	(786)	(862)
Миноритарным акционерам	15	(327)	-	-	-	-	-	-	431	119
	1,188	(934)	(354)	158	33	(556)	35	42	(355)	(743)

Про-форма Отчета о прибылях и убытках за 2005 год

В миллионах рублей	Группа компаний «Иркут»	Группа компаний «Сухой»	ОАО «ВАСО»	ОАО «Ак им. С.В. Ильюшина » и ОАО «МАК Ильюшин»	ОАО «Туполев»	ЗАО «Авиастар – СП»	ОАО «ФЛК»	ОАО "ИФК" и ОАО "НАЗ "Сокол"	Про-форма корректировки	Про- форма
Выручка	20,131	14,736	2,125	2,509	1,532	2,185	739	-	(1,107)	42,850
Себестоимость продаж	(10,120)	(12,482)	(2,051)	(1,726)	(1,143)	(2,222)	(630)	-	12	(30,362)
Валовая прибыль	10,011	2,254	74	783	389	(37)	109	-	(1,095)	12,488
Расходы на разработки и исследования	(231)	(295)	-	-	(262)	-	-	-	-	(788)
Расходы на реализацию	(2,438)	(946)	(13)	(183)	-	(26)	(4)	-	(6)	(3,616)
Административные расходы	(1,822)	(2,740)	(334)	(516)	(296)	(514)	-	-	23	(6,199)
Прочие расходы	(1,291)	(1,016)	(291)	(69)	(120)	312	(25)	-	-	(2,50)
Субсидии, связанные с получением дохода	211	-	-	-	195	-	-	-	-	406
Результаты от операционной деятельности	4,440	(2,743)	(564)	15	(94)	(265,0)	80	-	(1,078)	(209)
Доля в прибыли зависимых компаний	-	-	-	-	-	-	-	97	-	97
Финансовые доходы	330	287	-	31	-	1	125	-	(63)	711
Финансовые расходы	(1,630)	(402)	(178)	-	(13)	(157)	(163)	-	63	(2,480)
Прибыль (убыток до налогообложения)	3,140	(2,858)	(742)	46	(107)	(421)	42	97	(1,078)	(1,881)
Налог на прибыль (доход или расход))	(772)	379	131	(20)	36	(6)	(12)	-	258	(6)
Чистая прибыль (убыток)	2,368	(2,479)	(611)	260	(71)	(427)	30	97	(820)	(1,887)
Причитающаяся:										
Аktionерам головной компании	2,401	(2,107)	(611)	26	(71)	(427)	30	97	(1,583)	(2,245)
Миноритарным акционерам	(33)	(372)	-	-	-	-	-	-	763	358
	2,368	(2,479)	(611)	26	(71)	(427)	30	97	(820)	(1,887)

Про-форма Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.06

В миллионах рублей	Группа компаний «Иркут»	Группа компаний «Сухой»	ОАО «ВАСО»	ОАО «Ак им. С.В. Ильюшина» и ОАО «МАК Ильюшин»	ОАО «Туполев»	ЗАО «Авиастар –СП»	ОАО «ФЛК»	ОАО "ИФК" и ОАО "НАЗ "Сокол"	Про-форма корректировки	Про-форма
АКТИВ										
Внеоборотные активы										
Основные средства	5,909	9,80	2,264	2,114	590	3,143	3,006	-	12,523	39,349
Инвестиционная собственность	416,0	-	-	-	-	-	-	-	-	416
Деловая репутация	-	-	-	-	-	-	-	-	780	780
Нематериальные активы	3,858	9,520	18	1,141	85	9		-	4,839	19,470
Инвестиции в зависимые компании	-	-	-	2,234	3,540	-	-	-	(5,774)	-
Инвестиции в дочерние компании и прочие инвестиции	-	47	-	88	-	-	-	4,071	(45)	4,161
Прочие инвестиции	358	3,206	1	6	-	1	1,723	-	(3,170)	2,125
Отложенные налоговые активы	139	2,038	103	-	179	162	-	-	-	2,621
	10,680	24,611	2,386	5,583	4,394	3,315	4,729	4,071	9,153	68,922
Оборотные активы										
Инвестиции	36	1,402	22	30	-	2	1,766	-	(10)	3,248
Запасы	16,677	23,956	133,	101	38	235,	259	-	(201)	41,198
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7,399	9,080	1,449	2,751	1,475	1,985	5,236	-	(192)	29,183
Денежные средства и их эквиваленты	1,971	9,489	198	1,672	176	571	3,603	-	-	17,680
Выбывающие активы Группы и активы для продажи	2,022	-	-	-	-	-	-	-	126	2,148
	28,105	43,927	1,802	4,554	1,689	2,793	10,864	-	(277)	93,457
ВСЕГО АКТИВОВ	38,785	68,538	4,188	10,137	6,083	6,108	15,593	4,071	8,876	162,379

*ОАО «ОАК»
Неаудированная про-форма финансовой отчетности за 2006 и 2005 годы*

В миллионах рублей	Группа компаний «Иркут»	Группа компаний «Сухой»	ОАО «ВАСО»	ОАО «Ак им. С.В. Ильюшина» и ОАО «МАК Ильюшин»	ОАО «Туполев»	ЗАО «Авиастар –СП»	ОАО «ФЛК»	ОАО "ИФК" и ОАО "НАЗ "Сокол"	Про-форма корректировки	Про-форма
Собственный капитал и обязательства										
Долгосрочные обязательства										
Кредиты и займы	14,793	6,157	66	-	81	805	1,446	-	-	23,348
Отложенные налоговые обязательства	2,103	1,388	-	877	-	55	56	-	3,621	8,10
Прочие долгосрочные обязательства	-	999,0	-	12	-	308	-	-	-	1,319
	16,896	8,544	66	889	81	1,168	1,502	-	3,621	32,767
Краткосрочные обязательства										
Кредиты и займы	2,413	8,361	1,371	283	-	1,873	2,628	-	(10)	16,919
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6,752	22,704	3,185	2,054	1,625	660	4,480	-	(1,128)	40,272
Государственные субсидии	-	155	-	686	-	-	-	-	-	841
Выбывающие обязательства группы	1,926	-	-	-	-	-	-	-	-	1,926
	11,091	31,220	4,556	3,023	1,625	2,473	7,108	-	(1,138)	59,958
Собственный капитал:										
Акционеров материнской компании	9,655	23,127	(434)	6,225	4,377	2,467	6,983	4,071	(178)	52,328
Миноритарных акционеров	1,143	5,647	-	-	-	-	-	-	10,321	17,326
	10,798	28,774	(434)	6,225	4,377	2,467	6,983	4,071	6,393	69,654
Всего собственного капитала и обязательств	38,785	68,538	4,188	10,137	6,083	6,108	15,593	4,071	8,876	162,379

Про-форма Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.05

В миллионах рублей	Группа компаний «Иркут»	Группа компаний «Сухой»	ОАО «ВАСО»	ОАО «Ак им. С.В. Ильюшина» и ОАО «МАК Ильюшин»	ОАО «Туполев»	ЗАО «Авиастар –СП»	ОАО «ФЛК»	ОАО "ИФК" и ОАО "НАЗ "Сокол"	Про-форма корректировки	Про-форма
АКТИВ										
Внеоборотные активы										
Основные средства	5,812	9,242	2,116	2,252	602	3,539	2,762	-	14,294	40,619
Деловая репутация	-	-	-	-	-	-	-	-	780	780
Нематериальные активы	3,709	5,321	2	1,245	102	12		-	6,035	16,426
Инвестиции в зависимые компании	-	-	-	2,234	3,540	-	-	-	(5,774)	-
Инвестиции в дочерние компании и прочие инвестиции	-	46	-	88	-	-	-	2,278	(45)	2,367
Прочие инвестиции	410	2,514	2	6	-	1	463	-	(2,467)	929,0
Отложенные налоговые активы	130,0	1,697	-	-	145	-	-	-	-	1,972
	10,061	18,820	2,120	5,825	4,389	3,552	3,225	2,278	12,823	63,093
Оборотные активы										
Инвестиции	629,0	1,345	43	125	-	2	1,540	-	-	3,684
Запасы	15,553	11,620	817	65	33	740	66	-	(274)	28,620
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5,451	9,122	795	1,263	1,160	919	2,680	-	(208)	21,182
Денежные средства и их эквиваленты	3,118	5,182	38	777	176,0	70	3,080	-	-	12,441
Выбывающие активы										
Группы и активы для продажи	299	-	-	-	-	-	-	-	-	299,0
	25,050	27,269	1,693	2,230	1,369	1,731	7,366	-	(482)	66,226
ВСЕГО АКТИВОВ	35,111	46,089	3,813	8,055	5,758	5,283	10,591	2,278	12,341	129,319

*ОАО «ОАК»
Неаудированная про-форма финансовой отчетности за 2006 и 2005 годы*

В миллионах рублей	Группа компаний «Иркут»	Группа компаний «Сухой»	ОАО «ВАСО»	ОАО «Ак им. С.В. Ильюшина» и ОАО «МАК Ильюшин»	ОАО «Туполев»	ЗАО «Авиастар –СП»	ОАО «ФЛК»	ОАО "ИФК" и ОАО "НАЗ "Сокол"	Про-форма корректировки	Про-форма
Собственный капитал и обязательства										
Долгосрочные обязательства										
Кредиты и займы	15,230	3,086	433	-	81	1	985	-	-	19,816
Отложенные налоговые обязательства	1,950	662,0	1	843	-	17	32	-	4,324	7,829
Прочие долгосрочные обязательства	-	254,0	-	12	-	275	-	-	-	541,0
	17,180	4,002	434	855	81	293	1,017	-	4,324	28,186
Краткосрочные обязательства										
Кредиты и займы	2,184	4,532	759,0	-	60	1,081	2,016	-	-	10,632
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5,504	8,363	2,70	1,133	1,264	882	3,857	-	(545)	23,158
	7,688	12,895	3,459	1,133	1,324	1,963	5,873	-	(545)	33,790
Собственный капитал:										
Акционеров материнской компании	9,102	23,207	(80)	6,067	4,353	3,027	3,701	2,278	(178)	51,477
Миноритарных акционеров	1,141	5,985	-	-	-	-	-	-	8,740	15,866
	10,243	29,192	(80)	6,067	4,353	3,027	3,701	2,278	8,562	67,343
Всего собственного капитала и обязательств	35,111	46,089	3,813	8,055	5,758	5,283	10,591	2,278	12,341	129,319

Про-форма корректировки за 2006 год

В миллионах рублей	Объединен ие группы компаний "Иркут"	Доля мень шинс тва	Элиминиро вание	Прочие	Всего
<i>Номер примечания</i>	<i>5(a)</i>		<i>5(b)</i>	<i>5(c)</i>	
АКТИВЫ					
Внеоборотные активы					
Основные средства	12 523	-	-	-	12 523
Деловая репутация	780	-	-	-	780
Нематериальные активы	4 839	-	-	-	4 839
Инвестиции в дочерние компании	-	-	(5 774)	-	(5 774)
Инвестиции в зависимые компании	(45)	-	-	-	(45)
Прочие инвестиции	(3 170)	-	-	-	(3 170)
	14 927	-	(5 774)	-	9 153
Оборотные активы					
Инвестиции	-	-	(10)	-	(10)
Запасы	-	-	(943)	742	(201)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	(1 087)	895	(192)
Выбывающие активы Группы и активы для продажи	126	-	-	-	126
	126	-	(2 040)	1 637	(277)
ВСЕГО АКТИВОВ	15 053	-	(7 814)	1 637	8 876
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Долгосрочные обязательства					
Отложенные налоговые обязательства	3 459	-	-	162	3 621
	3 459	-	-	162	3 621
Краткосрочные обязательства					
Кредиты и займы	-	-	(10)	-	(10)
Торговая и другая кредиторская задолженность	-	-	(2 088)	960	(1 128)
	-	-	(2 098)	960	(1 138)
Собственный капитал:					
Акционеров материнской компании	644	414	(5 716)	515	(4 143)
Миноритарных акционеров	10 950	(414)	-	-	10 536
	11 594	-	(5 716)	515	6 393
Всего собственного капитала и обязательств	15 053	-	(7 814)	1 637	8 876
Доход и расходы					
Выручка	-		(938)	803	(135)

ОАО «ОАК»
Неаудированная про-форма финансовой отчетности за 2006 и 2005 годы

		-			
Себестоимость продаж	(1 158)	-	928	(144)	(374)
Валовая прибыль	(1 158)	-	(10)	659	(509)
Расходы на продажу	-	-	-	(45)	(45)
Административные расходы	-	-	10	-	10
Прочие расходы	-	-	58	-	58
Результаты операционной деятельности	(1 158)	-	58	614	(486)
Финансовые доходы	-	-	(50)	-	(50)
Финансовые расходы	-	-	50	-	50
Прибыль (убыток) до налогообложения	(1 158)	-	58	614	(486)
Налог на прибыль (доход или расход)	278	-	-	(147)	131
Чистая прибыль (убыток)	(880)	-	58	467	(355)
Причитающаяся:					
Аktionерам головной компании	(442)	(869)	58	467	(786)
Миноритарным акционерам	(438)	869	-	-	431
	(880)	-	58	467	(355)

Про-форма корректировки за 2005 год

В миллионах рублей	Объединени е группы компаний "Иркут"	Доля меньшин ства	Элиминиро вание	Прочие	Всего
<i>Номер примечания</i>	<i>5(a)</i>		<i>5(b)</i>	<i>5(c)</i>	
АКТИВЫ					
Внеоборотные активы					
Основные средства	14 294	-	-	-	14 294
Деловая репутация	780	-	-	-	780
Нематериальные активы	6 035	-	-	-	6 035
Инвестиции в дочерние компании	-	-	(5 774)	-	(5 774)
Инвестиции в зависимые компании	(45)	-	-	-	(45)
Прочие инвестиции	(2 467)	-	-	-	(2 467)
	18 597	-	(5 774)	-	12 823
Оборотные активы					
Инвестиции	-	-	-	-	-
Запасы	-	-	(344)	70	(274)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	(710)	502	(208)
Выбывающие активы Группы и активы для продажи	-	-	-	-	-
	-	-	(1 054)	572	(482)
ВСЕГО АКТИВОВ	18 597	-	(6 828)	572	12 341
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Долгосрочные обязательства					
Отложенные налоговые обязательства	4 309	-	-	15	4 324
	4 309	-	-	15	4 324
Краткосрочные обязательства					
Кредиты и займы	-	-	-	-	-
Торговая и другая кредиторская задолженность	-	-	(1 054)	509	(545)
	-	-	(1 054)	509	(545)
Собственный капитал:					
Акционеров материнской компании	2 900	2 648	(5 774)	48	(178)
Миноритарных акционеров	11 388	(2 648)	-	-	8 740
	14 288	(2 648)	(5 774)	48	8 562
Всего собственного капитала и обязательств	18 597	(2 648)	(6 828)	572	12 341
Доход и расходы					
Выручка	-	-	(771)	(336)	(1 107)
Себестоимость продаж	(1 141)	-	748	405	12

Валовая прибыль	(1 141)	-	(23)	69	(1 095)
Расходы на продажу	-	-	-	(6)	(6)
Административные расходы	-	-	23	-	23
Прочие расходы	-	-	-	-	-
Результаты операционной деятельности	(1 141)	-	-	63	(1 078)
Финансовые доходы	-	-	(63)	-	(63)
Финансовые расходы	-	-	63	-	63
Прибыль (убыток) до налогообложения	(1 141)	-	-	63	(1 078)
Налог на прибыль (доход или расход)	273	-	-	(15)	258
Чистая прибыль (убыток)	(868)	-	-	48	(820)
Причитающаяся:					
Акционерам головной компании	(436)	(1 195)	-	48	(1 583)
Миноритарным акционерам	(432)	1 195	-	-	763
	(868)	-	-	48	(820)

Примечания к про-форме финансовой отчетности.

1. Организационная структура и деятельность.

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация» (далее, ОАО «ОАК») было создано в 15 ноября 2006 года в форме открытого акционерного общества в соответствии с Указом Президента РФ № 140 от 20 февраля 2006 года.

Приоритетным направлением деятельности компании является производство военных и гражданских самолетов по контрактам с российским и иностранными государствами. Компания и ее дочерние компании также занимаются разработками и исследованиями для военной и гражданской авиации.

Группа включает в себя ведущие авиационные заводы и конструкторские бюро, расположенные на территории Российской Федерации.

Основные направления деятельности ОАО «ОАК»:

1. Разработка и производство гражданских самолетов
2. Разработка и производство военных самолетов
3. Услуги лизинга самолетов и другая деятельность

Уставный капитал ОАО «ОАК» состоит из 96,724,000,000 акций, номинальная стоимость каждой акции составляет 1 российский рубль.

При основании ОАО «ОАК» Федеральное агентство по управлению имуществом внесло 87,174,000,000 (90,13% уставного капитала) как вклад Российской Федерации в форме пакетов акций группы российских компаний, занимающихся военной и гражданской авиацией.

Дополнительные 9,550,000,000 акций (9,87% уставного капитала) представляют собой 373,824,489 акций ОАО «Корпорация Иркут» (38,22% уставного капитала ОАО «Корпорации «Иркут»), полученные при покупке ОАО «Корпорация Иркут».

Еще 116,258,720 акций ОАО «Корпорация Иркут» (11,89% акций ОАО «Корпорация Иркут») были внесены в уставный капитал как часть уставного капитала ОАО «Компания «Сухой» (100% уставного капитала данной компании, принадлежит ОАО «ОАК»)

Как уже было отмечено, ОАО «ОАК» при покупке ОАО «Корпорации Иркут» также получило 38,22% уставного капитала данной компании. Таким образом, ОАО «ОАК» обладает контрольным пакетом акций ОАО «Корпорация Иркут» (50,1% уставного капитала ОАО «Корпорация Иркут»). Данная операция отражена как покупка ОАО «Корпорации Иркут» ОАО «ОАК» на дату основания ОАО «ОАК». Перечень компаний группы на дату ее основание представлен ниже.

Предприятия группы	Доля уставного капитала Предприятия, внесенная в уставный капитал ОАК	Доля непрямого владения	Доля, полученная при покупке ОАО «Корпорация Иркут»	Общая доля владения
Группа компаний «Сухой»				
ОАО «Компания «Сухой»	100%	-	-	100%
ОАО «ОКБ Сухой»	-	50%+1	-	50%+1
ОАО «КНААПО»	25.5%	74.5%	-	100%
ОАО «НАПО»	25.5%	74.5%	-	100%
ЗАО «ГСС»	87.9%	12.1%	-	100%
Группа компаний «Иркут»				
ОАО Корпорация «Иркут»	-	11.88%	38.22%	50.11%
ОАО «ОКБ им Яковлева»	-	-	75%	75% ⁽¹⁾
ОАО «ТАНТК им. Бериева»	-	38%	59%	97% ⁽¹⁾
ЗАО «Бета-ИР»	-	-	72%	72% ⁽¹⁾
ЗАО «Русская авионика»	-	-	51%	51% ⁽¹⁾
ЗАО «Иркут АвиаСТЕП»	-	-	100%	100% ⁽¹⁾
ЗАО «Итела»	-	-	51%	51% ⁽¹⁾
ЗАО «Техсервис Авиа»	-	-	51%	51% ⁽¹⁾
Прочие компании				
ОАО «Туполев»	90.8%	-	-	90.8%
ЗАО «Авиастар-СП»	-	73.8%	-	73.8% ⁽²⁾
ОАО «ФЛК»	58%	-	-	58%
ОАО «МАК «Ильюшин»	85.9%	-	-	85.9%
ОАО «АК им. С.В. Ильюшина»	-	85.7%	-	85.7% ⁽³⁾
ОАО «ВАСО»	-	72.4%	-	72.4% ⁽³⁾
ОАО «НАЗ «Сокол»	38%	-	-	38%
ОАО «ИФК»	38%	-	-	38%

(1) Контролируется ОАО "Корпорация Иркут"

(2) Контролируется ОАО "Туполев"

(3) Контролируется ОАО "МАК Ильюшин"

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности.

а) Про-форма финансовой отчетности.

Приложенная про-форма финансовой отчетности подготовлена в соответствии с регламентом Комиссии ЕС № 809/2004 для того, чтобы оценить результат образования ОАО «ОАК» и приобретение ОАО «Корпорация «Иркут» (далее – основание Корпорации), при условии, если бы данные события произошли 1 января 2005г.

В дополнении № 2 к Комиссии ЕС № 809/2004 и Рекомендациями CESR определены принципы подготовки МСФО отчетности:

1. Про-форма финансовой отчетности должна быть представлена в табличном формате и состоять из:

а) нескорректированной финансовой отчетности

- б) про-форма корректировки
- б) итоговой финансовой отчетности в итоговой колонке

2. Источники Про-форма финансовой отчетности должны быть четко определены.

3. Про-форма финансовой отчетности должна быть подготовлена в соответствии с учетной политикой, которая будет использоваться при подготовке последующей финансовой отчетности, и будет использоваться при подготовке следующей финансовой отчетности и должна определять следующее:

- а) базис, на основе которого была подготовлена финансовая отчетность.
- б) источники по каждому показателю информации и корректировки

4. Про-форма корректировки, применяемые к про-форма финансовой отчетности должны быть:

- а) четко показаны и объяснены
- б) четко отнесены к операции
- в) фактически применены

Про-форма финансовой отчетности базируется на допущениях, оценках, суждениях и текущей информации и предоставлена для иллюстративных целей. В тоже время исходя из сути про-формы отчетности, полученная финансовая отчетность не обязательно отражает реальное финансовое положение и результат деятельности Корпорации, если бы основание Корпорации реально произошло 01 января 2005 года. Приложенная финансовая отчетность также не имеет цели предсказать будущее финансовое положение и результат деятельности Корпорации.

Подробное описание про-форма корректировок представлено в Примечании № 5 .

б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в России

В Российской Федерации происходят политические и экономические изменения, которые уже оказали и, возможно, будут оказывать влияние на предприятия, осуществляющие свою деятельность в России. Как следствие, ведение бизнеса в Российской Федерации сопряжено с рисками, которые нетипичны для других рынков. Консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

в) основные принципы подготовки.

Приложенная про-форма финансовой отчетности подготовлена в соответствии с принципами МСФО.

г) национальная и функциональная валюта

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль ("RUB"), и эта же валюта является функциональной для Компании и в ней представлена данная консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшего) миллиона.

3. Основные положения учетной политики

ОАО «ОАК» планирует выпустить первую Консолидированную МСФО отчетность за 2007 год.

Про-форма финансовой отчетности была подготовлена исходя из положений учетной политики, которую руководство группы планировало использовать при выпуске первой Консолидированной МСФО отчетности за 2007 год. Основные положения данной учетной политики изложены ниже

а) Основы консолидации

1) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Контроль имеет место в тех случаях, когда Группа правомочна прямо или косвенно влиять на финансовую и хозяйственную политику какого-либо предприятия с целью получения экономических выгод от его деятельности.

Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения.

2) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимоисключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нерезализованная прибыль по операциям с инвестиционными объектами, учитываемыми методом долевого участия, исключаются за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нерезализованные убытки исключаются в том же порядке, что и нерезализованная прибыль, но только в части необесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

3) Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем

Активы и обязательства, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера. Компоненты собственного капитала приобретенных предприятий складываются с соответствующими компонентами собственного капитала Группы за исключением того, что акционерный капитал приобретенных предприятий признается как часть эмиссионного дохода. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе собственного капитала.

в) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную

дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в отчете о прибылях и убытках, за исключением разниц, возникающих при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

Там, где это было необходимо, активы и обязательства в иностранной валюте пересчитаны в доллары США по обменному курсу на 31 декабря отчетного года. Доходы и расходы пересчитаны в доллары США по обменным курсам на даты совершения операции. Полученные курсовые разницы признаются непосредственно в составе собственного капитала - в резерве по переводу в валюту отчетности.

г) Классификация активов и обязательств.

Операционный цикл производства самолетов составляет больше одного года. Активы, реализация которых планируется в течение операционного цикла, отражаются в составе текущих активов. Обязательства, ликвидация которых планируется в течение операционного цикла, отражаются в составе краткосрочных обязательств.

д) Основные средства

1) Признание и оценка

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Стоимость объектов основных средств каждого из участников по состоянию на 1 января 2005 года или на дату их отражения в МСФО определена исходя из справедливой стоимости объектов на эту дату

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Затраты по займам, относящиеся к приобретению или строительству квалифицируемых активов, признаются в отчете о прибылях и убытках по мере возникновения.

Государственные субсидии вычитаются из стоимости соответствующих основных средств.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

2) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках в момент их возникновения.

3) Амортизация

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в отчет о прибылях и убытках.

Начисление амортизации по всем объектам кроме объектов, возведенных (построенных) собственными силами начинается с даты приобретения объекта, а для объектов, возведенных (построенных) собственными силами с той даты, когда объект можно считать построенным и готовым к эксплуатации. Земельные участки не амортизируются.

Активы, находящиеся в финансовой аренде амортизируются на протяжении срока полезного использования активов. Срок полезного использования объектов, находящихся в финансовой аренде соответствует сроку полезного использования аналогичных объектов, находящихся в собственности.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

здания	40 - 50 лет
установки и оборудование	5 - 20 лет

4) Арендованные активы.

Договоры аренды, по условиям которых компания принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости

минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в бухгалтерском балансе Группы

5) Инвестиционная собственность

Имущество, создаваемое для использования в качестве инвестиционной собственности и отраженное как основное средство, находящееся на стадии реконструкции, в момент завершения реконструкции должно быть реклассифицировано как инвестиционная собственность, оценено по справедливой стоимости, все прибыли и убытки от переоценки должны быть отражены в отчете о прибылях и убытках.

Инвестиционная собственность – имущество, которое используется для получения арендной платы, для прироста стоимости, или же для этих двух целей одновременно, но не для целей производства, поставки товаров или услуг, для административных целей или продажи в ходе обычной деятельности. Инвестиционная собственность оценивается по справедливой стоимости и отражается в отчете о прибылях или убытках.

е) Нематериальные активы

1) Исследования и разработки

Затраты на исследовательскую деятельность, предпринятую с целью получения новых научных или технических знаний и понимания, признаются в отчете о прибылях и убытках в момент их возникновения.

Деятельность по разработке связана с применением результатов научных исследований при планировании или проектировании производства новых или существенно усовершенствованных изделий и процессов. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, изделие или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятность получения будущих экономических выгод является высокой, и Группа намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого. К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях. Затраты по займам, связанные с разработкой квалифицируемых активов включаются в стоимость объекта. Правительственные субсидии вычитаются из стоимости объекта. Другие затраты по разработке отражаются в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения.

После завершения стадии разработки капитализированные затраты на разработку отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от

обесценения. Амортизация начисляется пропорционально объему произведенной продукции. Объем произведенной продукции ежегодно пересматривается на предмет выявления обстоятельств, которые могут помешать возмещению издержек.

2) Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения и государственных субсидий. Нематериальные активы, которые имеют ограниченный срок службы, амортизируются линейным способом в течение срока их полезного использования (в среднем в течении 3 – 5 лет). Нематериальные активы, которые не имеют определенного срока полезного использования не амортизируются, но не менее, чем один раз в год проверяются на предмет их обесценения.

3) Отрицательное значение показателя «Деловая репутация»

Отрицательное значение показателя «Деловая репутация» означает превышение величины, отражающей долю участия Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретенного предприятия над стоимостью приобретения предприятия. Отрицательное значение «Гудвилл» незамедлительно и в полном объеме отражается в отчете о прибылях и убытках.

ж) Финансовые инструменты

Непроизводные финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся инвестиции в капитал (долевые ценные бумаги) и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Непроизводные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается - применительно к инструментам, не относящимся к категории инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период - на сумму непосредственно относящихся к сделке затрат. Впоследствии непроизводные финансовые инструменты оцениваются в описанном далее порядке.

Финансовые инструменты признаются, в том случае, если Группа становится частью контрактного обеспечения инструмента. Финансовые активы списываются в том случае, если контрактные обязательства на доходы от финансовых активов закончились или группа их передала без сохранения контроля и рисков по данному активу. Обычные покупки и продажи активов отражаются в момент торговли ими, т.е. на ту дату, когда Группа совершает покупку или

продажи актива. Финансовые обязательства списываются в тот момент, когда обязательства по контракту заканчиваются, изменяются или отменяются.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка, и используемые в рамках политики Группы по управлению денежными средствами включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

Принципы учета финансовых доходов и расходов рассматриваются в пояснении 3(п).

Инвестиции, удерживаемые до срока погашения

Если Группа имеет намерение и возможность удерживать долговые ценные бумаги до наступления срока их погашения, то они классифицируются в категорию финансовых инструментов, удерживаемых до срока погашения. Инвестиции, удерживаемые до срока погашения, отражаются по амортизированной стоимости (рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента) за вычетом убытков от их обесценения.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции Группы в долевые ценные бумаги и определенные долговые ценные бумаги классифицируются в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения (см. примечания 3(в) положительных и отрицательных курсовых разниц по монетарным активам, имеющимся в наличии для продажи (признаются непосредственно в составе собственного капитала (см. примечания 3(п))). В момент прекращения признания инвестиции, соответствующая сумма накопленной прибыли или убытка исключается из состава собственного капитала и переносится в отчет о прибылях и убытках.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период

Инструмент классифицируется в категорию финансовых инструментов оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, если этот инструмент предназначен для торговли или определен в данную категорию при первоначальном признании. Группа определяет финансовые инструменты в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период в тех случаях, когда она управляет такими инвестициями и принимает решения об их покупке или продаже исходя из их справедливой стоимости, в соответствии с документально оформленной инвестиционной стратегией Группы или ее стратегией управления рисками. При первоначальном признании инструмента, соответствующие затраты по осуществлению сделки признаются в отчете о прибылях и убытках в момент их

возникновения. Финансовые инструменты, классифицированные в данную категорию, оцениваются по справедливой стоимости, и изменения их справедливой стоимости отражаются в отчете о прибылях и убытках.

з) Запасы

Затраты на незавершенное производство включают в себя понесенные затраты и признанные прибыли за минусом ожидаемых убытков и выставленных промежуточных счетов.

Понесенные затраты включают в себя все затраты, которые непосредственно связаны с производством конкретных объектов (переменные затраты), соответствующие доли постоянных и накладных расходов, рассчитываемых исходя из стандартного (планового) объема производства при нормальной (нормативной) загрузке производственных мощностей предприятия.

Остальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже. Фактическая себестоимость запасов рассчитывается по методу средней стоимости включая затраты на их приобретение, затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние

Запасы отражаются в бухгалтерском балансе за минусом авансов, полученных по контрактам на строительство.

и) Обесценение

1) Финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив считается обесцененным, если существуют объективные свидетельства того, одно или несколько событий оказали негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от этого актива.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента. В отношении финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, убыток от обесценения рассчитывается на основе справедливой стоимости этого актива.

Каждый финансовый актив, величина которого является значительной, проверяется на предмет обесценения по отдельности. Остальные финансовые активы проверяются на предмет

обесценения в совокупности, в составе группы активов, имеющих сходные характеристики кредитного риска.

Все убытки от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках за период. Любая сумма накопленного убытка от обесценения финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, ранее отражавшаяся в составе собственного капитала, переносится в отчет о прибылях и убытках.

2) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от инвестиционной собственности, запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его (ее) возмещаемой величины.

Активы, генерирующие денежные потоки – наименьшая идентифицируемая группа активов, которая приносит наиболее независимые от других групп активов денежные потоки.

Убытки от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках.

Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости деловой репутации, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу

При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива.

В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать.

Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей

восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

к) Дивиденды

Дивиденды отражаются в составе обязательств в том периоде, когда они задекларированы.

л) Вознаграждения сотрудникам

Работники предприятий Группы получают пенсии в соответствии с законодательством РФ и компании Группы производят отчисления согласно государственным законам. Данные затраты отражаются в том периоде, в котором они были произведены.

м) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства.

Если отток экономических выгод существен, то величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству.

Резерв в отношении предоставленных гарантийных обязательств признается в момент продажи соответствующих продуктов или услуг. Величина такого резерва рассчитывается исходя из опыта прошлых поставок самолетов. Оценка базируется на накопленных исторических данных.

Резерв в отношении обременительных договоров признается в том случае, если выгоды, ожидаемые Группой от его выполнения, являются меньше неизбежных затрат на выполнение обязательств по соответствующему договору. Величина этого резерва оценивается по приведенной стоимости наименьшей из двух величин: ожидаемых затрат, связанных с прекращением договора, и чистой стоимости ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения вытекающих из договора обязательств. Ожидаемые затраты, связанные с выполнением договорных обязательств включают штрафы за несвоевременные поставки (если неприменимо). Прежде чем создавать резерв, Группа признает все убытки от обесценения активов, относящихся к данному договору.

н) Выручка

Величина выручки от продажи товаров признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю.

Основной деятельностью фирмы является производство самолетов по фиксированным ценам. Выручка по контрактам признается по методу «по доле выполненных работ». Доля выполненных работ рассчитывается как процент отношения совокупности прямых материальных, трудовых затрат и затрат на конструкторские работы, опытно-конструкторских работ, имеющих отношение к контракту за отчетный период к совокупности планируемых расходов по контракту. Данный метод используется руководством компании как наиболее четко отражающий продвижение контракта.

Коммерческие расходы так же могут включаться в расходы по контракту, но только в том случае, если их можно прямо отнести на данный контракт или их выделение из суммы контракта проблематично.

Резервы по ожидаемым убыткам по невыполненным контрактам (в том случае если они есть) должны быть созданы в том периоде, когда данные убытки могут быть определены. Изменения в графике выполнения работ, в контрактных условиях, планируемой доходности включая те, которые произошли из-за штрафных санкций по контракту признаются в том периоде, когда произошел пересмотр вышеперечисленных показателей.

Любые денежные потоки, связанные с оплатой штрафных санкций за несвоевременные поставки самолетов вычитаются из общей суммы дохода.

Выручка по договорам на оказание услуг признается в отчете о прибылях и убытках в той части, которая относится к завершенной стадии работ по договору по состоянию на отчетную дату.

о) Прочие расходы

1) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в отчете о прибылях и убытках равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Лизинговые скидки являются неотъемлемой частью расходов по лизингу по условиям лизинга.

2) Социальные платежи

В том случае, если взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в отчете о прибылях и убытках по мере их осуществления.

п) Финансовые доходы и расходы.

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, изменения справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой

отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в отчете о прибылях и убытках в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в отчете о прибылях и убытках в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным как обязательства, отрицательные курсовые разницы, изменения справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов. Все затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаются в отчете о прибылях и убытках с использованием метода эффективной ставки процента.

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

р) Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Расход по налогу на прибыль отражается в отчете о прибылях и убытков за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала, в каком случае он также признается в составе собственного капитала.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем. Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

с) Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются в бухгалтерском балансе как отложенный доход только в том случае, когда есть уверенность, что они будут получены и Группа компаний выполнит условия, на которых данные субсидии предоставлялись.

Государственные субсидии, которые получены в качестве возмещения затрат, которые были ранее осуществлены Группой отражаются в отчете о прибылях и убытках в том же периоде, когда были понесены эти расходы. Субсидии компенсирующие Группе стоимость активов вычитаются из стоимости соответствующих активов.

т) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.

4. Источники финансовой информации

Приложенная финансовая информация содержит детальную финансовую информацию Предприятий Группы, в том числе:

а) Группа компаний «Иркут»

Финансовая информация получена из консолидированной МСФО отчетности группы за 2006 год, аудит который осуществляла компания ЗАО «КПМГ».

б) Группа компаний «Сухой»

Финансовая информация получена из консолидированной МСФО отчетности группы за 2006 год, аудит который осуществляла компания ЗАО «БДО Юникон»

в) другие компании группы.

Финансовая информация для других компаний группы была получена из отдельных не аудированных МСФО отчетностей отдельных предприятий группы за 2006 год. Аудит данной информации не был произведен.

5. Корректировки.

а) Покупка ОАО «Корпорации Иркут»

Объединение компаний было произведено в соответствии с IFRS 3 «Объединение предприятий», который предусматривает, что все активы, обязательства и условные обязательства отражаются по их справедливой стоимости. Превышение стоимости приобретения над величиной, отражающей долю участия Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретенного предприятия отражается как деловая репутация предприятия.

Общий эффект от покупки ОАО «Корпорация Иркут» на дату покупки представлен ниже:

В миллионах рублей	Стоимость чистых активов по МСФО	Корректировки и исключения	Стоимость чистых активов после корректировок и элиминирования
Основные средства	5,909	12,523	18,432
Инвестиционная собственность	416	-	416
Прочие нематериальные активы	3,858	4,839	8,697
Долгосрочные инвестиции	358	-	358
Отложенные налоговые активы	139	-	139
Краткосрочные инвестиции	36	-	36
Запасы	16,677	-	16,677
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7,399	-	7,399
Денежные средства и их эквивалента	1,971	-	1,971
Выбывшие активы группы и активы готовые к продаже	2,022	126	2,148

ОАО «ОАК»
Неаудированная про-форма финансовой отчетности за 2006 и 2005 годы

Долгосрочные займы	(14,793)	-	(14,793)
Отложенные налоговые обязательства	(2,103)	(4,198)	(6,301)
Краткосрочные займы	(2,413)	-	(2,413)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(6,752)	-	(6,752)
Выбытие пассивов группы	(1,926)	-	(1,926)
Чистые активы	10,798	13,29	24,088
Доля приобретенных чистых активов			(12,093)
Деловая репутация			780
Акции ОАО «Компании Иркут», которыми владеет Компания «Сухой» очищенные от отложенного налога на переоценку в сумме 739 миллионов рублей			(2,431)
Акции ТАНТК им. Бериева, которыми владеет Компания «Сухой»			(45)
Переоценка долей владения			(749)
Стоимость инвестиций			9,55

Справедливая стоимость основных средств была определена независимой оценочной компанией с учетом действующих рыночных цен.

В том случае, если невозможно определить рыночную цену основных средств, т.к. из-за их специфики они редко продаются на рынке (или продаются только как часть бизнеса), справедливая стоимость основных средств определяется исходя из суммы затрат, которая необходима для их замены аналогичным объектом.

Справедливая стоимость нематериальных активов, в том числе прав интеллектуальной собственности и связанных с разработкой самолетов, определена независимыми оценщиками исходя из доходного метода (методом «освобождение от роялти»)

Стоимость приобретения была определена исходя из справедливой стоимости долевых инструментов выпущенных ОАО «ОАК» для акционеров ОАО «Корпорация Иркут» на дату, ближайшую к дате основания ОАО «ОАК». Справедливая стоимость долевых инструментов ОАО «ОАК» была определена независимой оценочной компанией, которая среди прочего в своей оценке использовала рыночную стоимость акций ОАО «Корпорация Иркут» и оценку бизнеса объединенных долей в других предприятиях группы.

Дополнительные амортизационные расходы

Корректировки себестоимости включают в себя корректировки стоимости основных средств и нематериальных активов до справедливой стоимости. Изменения в балансовой стоимости

активов, образовавшиеся в результате корректировок, связанных с доведением до справедливой стоимости, отразились на изменении сумм амортизации.

Доля участия дочерних компаний.

Эта корректировка формирует долю меньшинства в капитале на основании эффективной доли владения принадлежащей ОАО «ОАК»)

б) Элиминирование

Данная корректировка исключает внутригрупповые задолженности на конец 2005 и 2006 года, а также операции и любые нереализованные прибыли и убытки за 2005 и 2006 года.

в) Прочие корректировки

Прочие корректировки включают корректировки отчетностей компаний Группы за 2005-2006 года, необходимые для представления про-формы отчетности группы как единого экономического субъекта. В частности, данные корректировки возникают из-за применения метода «по доле выполненных работ». Данный метод базируется на определении соотношения выручки и себестоимости по контрактам с компаниями, не входящими в Группу.