



Открытое акционерное общество
«Объединенная авиастроительная корпорация»
Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

Содержание

Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	6
Консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	13



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

Телефон
Факс
Internet

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

Аудиторское заключение

Акционерам и совету директоров

Открытого акционерного общества «Объединенная авиастроительная корпорация»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Объединенная авиастроительная корпорация» (далее именуемого «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках, о совокупном доходе, об изменениях собственного капитала и о движении денежных средств за 2012 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудиторов

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

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

Аудируемое лицо: Открытое Акционерное Общество «Объединенная Авиастроительная Корпорация»

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

Зарегистрировано в Едином государственном реестре/Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве за №1067759884598 20 ноября 2006 года. Свидетельство серии 77 № 008502151.

101000, г. Москва, Уланский переулок, д. 22, стр.1

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

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

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

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

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

Основания для выражения мнения с оговоркой

- 1 Как показано в примечании 7 к консолидированной финансовой отчетности, дочернее предприятие Группы – ОАО «Финанс-Лизинг» – выбыло из Группы в 2012 году после решения суда о признании его несостоятельным (банкротом). Поскольку мы были лишены доступа к финансовой информации, руководству и аудиторам ОАО «Финанс-Лизинг» нам не удалось завершить наши аудиторские процедуры в отношении данного предприятия, чистая прибыль которого в данной консолидированной финансовой отчетности составила 883 миллиона рублей до даты выбытия и доход от выбытия составил 7 849 миллионов рублей (чистый убыток ОАО «Финанс-Лизинг» за 2011 год составил 3 618 миллионов рублей, в результате чего отрицательные чистые активы составили в сумме 8 732 миллиона рублей по состоянию на 31 декабря 2011 года). Таким образом, у нас не было возможности определить, какие корректировки могли бы потребоваться в этой связи в отношении консолидированного финансового положения Группы по состоянию на 31 декабря 2011 года и на 31 декабря 2012 года, а также в отношении консолидированных результатов деятельности и консолидированного движения денежных средств за 2011 и 2012 годы.
- 2 Как показано в примечании 16 к консолидированной финансовой отчетности, Группа оценила свою долю прибыли в ассоциированной компании, открытом акционерном обществе «Ильюшин Финанс Ко.» (или ОАО «ИФК»), за отчетный год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года. У нас не было возможности получить надлежащие аудиторские доказательства в отношении оценки Группой своей доли в прибыли ОАО «ИФК» в размере 121 миллион рублей за отчетный год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года, и балансовой стоимости инвестиций Группы в ОАО «ИФК» в размере 9 072 миллиона рублей на 31 декабря 2012 года и сводной финансовой информации ассоциированных компаний, раскрытой в примечании 16. Таким образом, у нас не было возможности определить, какие корректировки могли бы потребоваться в этой связи в отношении консолидированного финансового положения Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также в отношении консолидированных результатов деятельности и консолидированного движения денежных средств за 2012 год.
- 3 Группа учитывает определенные государственные субсидии как выручку и соответствующие затраты как себестоимость продаж, что не соответствует требованиям международного стандарта финансовой отчетности (МСФО) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Признание полученных субсидий в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности привело бы к уменьшению выручки на 12 514 миллионов рублей, себестоимости продаж на 9 558 миллионов рублей и к увеличению государственных субсидий, относящихся к доходу на 2 956 миллионов рублей, за 2012 год.

- 4 Существуют признаки того, что возмещаемая стоимость основных средств и капитализированных затрат на опытно-конструкторские разработки, относящая к отдельным дочерним компаниям Группы, может быть значительно ниже, чем их балансовая стоимость в размере 28 079 миллионов рублей и 622 миллионов рублей, соответственно. Международный стандарт финансовой отчетности (МСФО) 36 «Обесценение активов» требует, чтобы при наличии указанных признаков руководство проводило оценку возмещаемой стоимости. Такой оценки проведено не было. Влияние данного отклонения от требований международных стандартов финансовой отчетности на консолидированную финансовую отчетность не было определено.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в первом и втором параграфах раздела «Основания для выражения мнения с оговоркой», и за исключением влияния обстоятельств, изложенных в третьем и четвертом параграфах раздела «Основания для выражения мнения с оговоркой», консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Беляцкий И. О.

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

ЗАО «КПМГ»

30 апреля 2013 года

Москва, Российская Федерация

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

Млн. руб.	Примечание	2011	
		2012	Скорректированный*
Выручка	8	171 019	161 653
Себестоимость		(135 132)	(111 336)
Валовая прибыль		35 887	50 317
Государственные субсидии, отнесенные к доходу	26	456	2 661
Расходы на разработки и исследования		(124)	(670)
Коммерческие расходы		(15 923)	(20 121)
Управленческие расходы		(23 319)	(20 380)
Обесценение внеоборотных активов		-	(2 803)
Прочие операционные доходы	11	9 783	1 130
Прочие операционные расходы	10	(6 158)	(10 131)
Прибыль от операционной деятельности		602	3
Финансовые доходы	12	6 110	3 068
Финансовые расходы	12	(13 397)	(13 352)
Доля в убытках объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	16	(385)	(363)
Убыток до налогообложения		(7 070)	(10 644)
Доходы /(расходы) по налогу на прибыль	13	1 420	(2 702)
Убыток за год		(5 650)	(13 346)
Распределяемый:			
Акционерам материнской Компании		(819)	(10 136)
Держателям неконтролирующих долей участия		(4 831)	(3 210)
Убыток за год		(5 650)	(13 346)
Базовый и разводненный убыток на акцию (руб.)	23	(0,00)	(0,05)

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена 30 апреля 2013 года:



 М. А. Погосян
 Президент





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

* Примечание 2 (е)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

Млн. руб.	<u>2012</u>	<u>2011</u> Скорректированный*
Убыток за год	(5 650)	(13 346)
Прочий совокупный доход		
Актuarные убытки по планам с установленными выплатами	(203)	(91)
Эффективная доля изменений в справедливой стоимости производных финансовых инструментов, используемых для хеджирования	(1 216)	850
Курсовые разницы	(758)	655
Общий совокупный убыток за год	(7 827)	(11 932)
<i>Общий совокупный убыток, причитающийся:</i>		
Собственникам Компании	(2 836)	(8 802)
Держателям неконтролирующих долей участия	(4 991)	(3 130)
	(7 827)	(11 932)

* Примечание 2 (е)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года

Млн. руб.	Приме- чание	31 декабря 2012	31 декабря 2011 Скорректированный*
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	112 056	96 107
Нематериальные активы	15	51 733	44 927
Инвестиции в зависимые компании и совместную деятельность	16	9 691	9 220
Прочие инвестиции и внеоборотные финансовые активы	17	3 698	3 436
Дебиторская задолженность по финансовой аренде		784	505
Отложенные налоговые активы	18	6 677	4 612
Прочие внеоборотные активы		61	4 165
Прочая дебиторская задолженность	20	5 811	4 140
Итого внеоборотных активов		190 511	167 112
Оборотные активы			
Инвестиции	17	3 277	2 792
Запасы	19	155 306	123 043
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	71 454	79 935
Дебиторская задолженность по финансовой аренде		68	34
Авансовые платежи по налогу на прибыль		1 057	109
Денежные средства и их эквиваленты	21	52 453	46 002
Прочие оборотные активы		1 389	1 149
Итого оборотных активов		285 004	253 064
Всего активов		475 515	420 176
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	22	219 655	201 926
Эмиссионный доход		4 566	4 566
Резерв по переоценке		207	207
Резерв по prepaid акциям		-	2 698
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(410)	(410)
Резерв по курсовым разницам		2 915	3 783
Резерв по хеджированию		(75)	881
Накопленный убыток		(116 139)	(123 150)
Итого собственного капитала, принадлежащего собственникам Компании		110 719	90 501
Доля держателей неконтролирующих долей владения		(1 769)	2 452
Итого собственного капитала		108 950	92 953
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	24	122 191	115 278
Отложенные налоговые обязательства	18	3 266	4 913
Обязательства по вознаграждениям работникам	27	3 296	2 889
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	5 624	4 749
Итого долгосрочных обязательств		134 377	127 829
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	24	93 008	79 707
Обязательства по текущему налогу на прибыль		479	1 192
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	135 701	115 078
Обязательства по вознаграждениям работникам	27	423	268
Резервы	28	2 577	3 149
Итого краткосрочных обязательств		232 188	199 394
Итого капитал и обязательства		475 515	420 176

* Примечание 2 (е)

8

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся
31 декабря 2012 года

Млн. руб.	2012	2011 Скорректированный*
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Убыток до налогообложения	(7 070)	(10 644)
Корректировки:	-	-
Амортизация	12 115	12 544
Нереализованные прибыли по курсовым разницам	(3 275)	(1 055)
Доля в убытках объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	385	363
Доход от выбытия дочернего предприятия	(7 849)	-
Обесценение внеоборотных активов	-	2 803
Изменение резерва просроченной задолженности и списание просроченных долгов	1 080	572
(Доход)/убыток от выбытия основных средств	(431)	9
Расходы по процентам	14 762	13 109
Государственная субсидия в виде компенсации расходов по процентам	(1 174)	(486)
Доходы по процентам	(2 669)	(2 049)
Потоки денежных средств, использованные в операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов	5 874	15 166
Изменение запасов	(33 540)	(11 053)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	3 513	(11 883)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	25 829	(23 067)
Изменение дебиторской задолженности по финансовому лизингу	(837)	28
Изменение резервов и обязательств по вознаграждениям работникам	558	279
Изменение прочих оборотных и необоротных активов	3 849	948
Изменение резервов	(572)	1 514
Потоки денежных средств, использованные в операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль и процентов	4 674	(28 068)
Налог на прибыль уплаченный	(3 448)	(1 412)
Проценты уплаченные (за вычетом полученной государственной субсидии)	(13 588)	(12 078)
Денежный поток, использованный в операционной деятельности	(12 362)	(41 558)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления от продажи объектов основных средств	1 315	213
Приобретение объектов основных средств	(20 728)	(13 945)
Приобретение нематериальных активов	(9 602)	(15 352)
Взносы в капитал зависимых компаний	(1 020)	(609)
Изменение займов предоставленных и депозитов размещенных	(485)	1 508
Государственная субсидия, связанная с активами	126	10 939
Проценты полученные	2 669	2 049
Дивиденды полученные	169	64
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(27 556)	(15 133)

* Примечание 2 (е)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся
31 декабря 2012 года

Млн. руб.	2012	2011 Скорректированный*
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Привлечение заемных средств	131 314	158 061
Возврат заемных средств	(100 323)	(119 957)
Выпуск акций	14 441	15 307
Взносы в капитал дочерних компаний неконтролирующими акционерами	1 850	1 240
Денежные средства дочерних компаний, приобретенных под общим контролем	37	18
Приобретение неконтролирующих долей	(197)	-
Дивиденды выплаченные	(160)	(34)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	46 962	54 635
Нетто уменьшение денежных средств и их эквивалентов	7 044	(2 056)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	46 002	47 784
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(592)	274
Денежные средства и их эквиваленты на конец года (Примечание 21)	52 454	46 002

* Примечание 2 (е)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

Млн. руб.	Собственный капитал, принадлежащий акционерам Компании									Часть, принадлежащая держателям неконтролирующих долей участия	Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по предоплаченным акциям	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв переоценки	Резерв по хеджированию	Резерв по курсовым разницам	Накопленные убытки	Итого		
Остаток на 1 января 2011	188 633	4 566	-	(410)	207	(14)	3 261	(110 434)	85 809	3 228	89 037
Корректировка прошлых периодов, (примечание 2 (е))	-	-	-	-	-	-	(1)	(1 648)	(1 649)	-	(1 649)
Скорректированный остаток на 1 января 2011	188 633	4 566	-	(410)	207	(14)	3 260	(112 082)	84 160	3 228	87 388
Общий совокупный убыток за год											
Убыток за год	-	-	-	-	-	-	-	(8 667)	(8 667)	(3 210)	(11 877)
Корректировка убытка за год (примечание 2(е))							(7)	(1 462)	(1 469)	-	(1 469)
Актуарные убытки	-	-	-	-	-	-	-	(99)	(99)	-	(99)
Корректировка актуарного убытка за год (примечание 2(е))								8	8	-	8
Эффективная часть изменений в справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков	-	-	-	-	-	803	-	-	803	47	850
Курсовые разницы	-	-	-	-	-	92	530	-	622	33	655
Общий совокупный убыток за год	-	-	-	-	-	895	523	(10 220)	(8 802)	(3 130)	(11 932)
Прямые взносы в капитал											
Выпуск акций компании:											
Получено внесением денежных средств	12 609	-	2 698	-	-	-	-	-	15 307	-	15 307
Получено внесением неденежных средств	684	-	-	-	-	-	-	300	984	-	984
	13 293	-	2 698	-	-	-	-	300	16 291	-	16 291
Прочие изменения в капитале											
Взносы в капитал дочерних обществ неконтролирующими акционерами	-	-	-	-	-	-	-	246	246	994	1 240
Разводнение доли участия в дочерних предприятиях	-	-	-	-	-	-	-	(1 394)	(1 394)	1 394	-
Выплата дивидендов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(34)	(34)
Баланс на 31 декабря 2011	201 926	4 566	2 698	(410)	207	881	3 783	(123 150)	90 501	2 452	92 953

* Примечание 2 (е)

11

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

Млн. руб.	Собственный капитал, принадлежащий акционерам Компании									Часть, принадлежащая держателям неконтролирующих долей участия	Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по предоплаченным акциям	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв переоценки	Резерв по хеджированию	Резерв по курсовым разницам	Накопленные убытки	Итого		
Остаток на 1 января 2012	201 926	4 566	2 698	(410)	207	881	3 947	(120 048)	93 767	2 452	96 219
Корректировка прошлых периодов, (примечание 2(е))	-	-	-	-	-	-	(164)	(3 101)	(3 265)	-	(3 265)
Скорректированный остаток на 1 января 2012	201 926	4 566	2 698	(410)	207	881	3 783	(123 150)	90 501	2 452	92 953
Общий совокупный убыток за год											
Убыток за год	-	-	-	-	-	-	-	(819)	(819)	(4 831)	(5 650)
Актуарные убытки	-	-	-	-	-	-	-	(193)	(193)	(10)	(203)
Эффективная часть изменений в справедливой стоимости инструментов хеджирования денежных потоков	-	-	-	-	-	(1 159)	-	-	(1 159)	(57)	(1 216)
Курсовые разницы	-	-	-	-	-	203	(868)	-	(665)	(93)	(758)
Общий совокупный убыток за год	-	-	-	-	-	(956)	(868)	(1 012)	(2 836)	(4 991)	(7 827)
Прямые взносы в капитал											
Выпуск акций Компании:											
Получено внесением денежных средств	17 139	-	(2 698)	-	-	-	-	-	14 441	-	14 441
Получено внесением неденежных средств	590	-	-	-	-	-	-	7 300	7 890	-	7 890
	17 729	-	(2 698)	-	-	-	-	7 300	22 331	-	22 331
Прочие изменения в капитале											
Взносы в капитал дочерних обществ неконтролирующими акционерами	-	-	-	-	-	-	-	1 390	1 390	460	1 850
Выкуп акций у неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	-	-	(194)	(194)	(3)	(197)
Выбытие дочернего общества ОАО «ФЛК»	-	-	-	-	-	-	-	(473)	(473)	473	-
Выплата дивидендов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(160)	(160)
Остаток на 31 декабря 2012	219 655	4 566	-	(410)	207	(75)	2 915	(116 139)	110 719	(1 769)	108 950

* Примечание 2 (е)

12

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Примечания

1	Введение	14
2	Принципы подготовки отчетности	15
3	Основные принципы учетной политики	20
4	Определение справедливой стоимости	35
5	Управление финансовыми рисками	36
6	Операционные сегменты	39
7	Выбытие дочерней компании	41
8	Выручка	41
9	Расходы на персонал	41
10	Прочие операционные расходы	41
11	Прочие операционные доходы	42
12	Финансовые доходы и финансовые расходы	42
13	Расходы по налогу на прибыль	43
14	Основные средства	44
15	Нематериальные активы	46
16	Инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия	49
17	Инвестиции и внеоборотные финансовые активы	51
18	Отложенные налоговые активы и обязательства	52
19	Запасы	54
20	Торговая и прочая дебиторская задолженность	55
21	Денежные средства и их эквиваленты	55
22	Капитал и резервы	56
23	Доход/(убыток) на акцию	58
24	Кредиты и займы	59
25	Торговая и прочая кредиторская задолженность	62
26	Государственные субсидии	62
27	Вознаграждения работникам	63
28	Резервы	65
29	Финансовые инструменты	65
30	Обязательства по капитальным затратам	70
31	Операционная аренда	70
32	Условные обязательства	70
33	Операции со связанными сторонами	72
34	Существенные дочерние компании	73
35	ЕБИТДА	74
36	События после отчетной даты	74

1 Введение

(a) Организация и виды деятельности

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

Основной вид деятельности Компании - производство военных и гражданских самолетов по договорам, заключаемым с Правительством Российской Федерации (далее «РФ») и правительствами иностранных государств. Компания и ее дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») также занимаются научно-исследовательскими и опытно-конструкторскими работами по военным и гражданским самолетам.

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

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

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

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

Структура владения Компанией на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года была следующей:

Акционеры	2012	2011
Российская федерация (Федеральное агентство по управлению государственным имуществом)	84%	83%
Внешэкономбанк (ВЭБ)	9%	10%
Частные акционеры	7%	7%

Группа контролируется правительством Российской Федерации.

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

(b) Государственная тайна

Деятельность Группы по строительству и реализации военных самолетов регулируется Законом РФ о государственной тайне, подписанным Президентом РФ 21 июля 1993 года. Данный закон предусматривает то, что информация о внешнеэкономической деятельности Российской Федерации, раскрытие которой может нанести какой-либо ущерб безопасности страны, является государственной тайной. Доступ к информации, являющейся государственной тайной, может быть предоставлен специальными органами государственной власти только организациям и физическим лицам, имеющим специальные лицензии на допуск к секретной информации. Кроме того, часть основных средств Компании относится к государственным военным объектам в составе мобилизационных мощностей (далее примечание 14(d)) и также попадает под действие Закона о государственной тайне. Законодательство ограничивает возможности Компании по реализации данных активов.

(с) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

2 Принципы подготовки отчетности

(а) Применяемые стандарты

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») и соответствующими интерпретациями принятыми Советом по Международным Стандартам финансовой отчетности («СМСФО»).

(b) База для определения стоимости

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

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

(с) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который является функциональной валютой компаний Группы за исключением «Корпорации «Иркут», чьей функциональной валютой является доллар США. Рубль является валютой представления отчетности. Все финансовые показатели, указанные в рублях, округлены до миллиона.

(d) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

Оценки и соответствующие допущения пересматриваются в процессе ведения деятельности компании.

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

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

- Примечание 3(м) и 8 – Выручка;
- Примечание 15 – Обесценение нематериальных активов;

- Примечание 3(е)(ii) и 15 – НИОКР
- Примечание 18 – Отложенные налоговые активы и обязательства;
- Примечание 28 – Резервы;
- Примечание 32 – Условные обязательства.

(е) Изменения в презентации активов и обязательств и корректировок, относящихся к предыдущим периодам

(i) *Коммерческие расходы, относящиеся к экспортной реализации*

Руководство признает, что применение учетной политики Группы в отношении затрат на продвижение продукции (см. пункт 3 (m) учетной политики) является субъективным и зависит от различных фактов и обстоятельств. Таким образом, существует регулярный процесс пересмотра коммерческих расходов, в частности, в отношении сроков признания. В течение отчетного периода руководством были пересмотрены договора продажи, связанные с экспортной деятельностью. В предыдущих периодах коммерческие расходы признавались после расчета и получения соответствующего отчета, предоставляемого посредником (Рособоронэкспорт). В результате последней проверки руководством выявлены случаи, когда события, приводящие к признанию коммерческих расходов, имели место до расчета и получения отчета посредника. Исходя из этого, руководством было принято решение по начислению коммерческих расходов на отчетную дату. Для обеспечения сопоставимости, было решено провести начисление коммерческих расходов в подобных случаях на предыдущие отчетные даты.

(ii) *Корректировка в отношении чистой стоимости реализации запасов*

При подготовке консолидированной финансовой отчетности за период, окончившийся 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года, менеджментом Группы были допущена ошибка, приводящая к завышению части, относящейся к незавершенному производству на 989 миллионов рублей. В результате корректировки, сделанной руководством, на 1 января 2011 года чистая стоимость реализации запасов была уменьшена и нераспределенный убыток увеличен. Соответствующий налоговый эффект составил 198 миллионов рублей на 31 декабря 2011 года и на 31 декабря 2010 года.

(iii) *Корректировка отложенного налогового обязательства*

По состоянию на 31 декабря 2011 года и на 31 декабря 2010 отложенные налоговые обязательства, возникшие в отношении распределения общепроизводственных расходов в незавершенном производстве, были ошибочно занижены Группой на 454 миллиона рублей. Таким образом, отложенное налоговое обязательство и нераспределенный убыток были занижены.

(iv) *Изменение в отражении консолидированного отчета о прибылях и убытках*

В 2012 году руководством была пересмотрена учетная политика в отношении раскрытия доходов и расходов, возникающих в результате списания незавершенного производства по причине обесценения. В 2011 году соответствующие расходы отражались в составе себестоимости. В 2012 году такие расходы были отражены в составе прочих операционных расходов по статье «Списание и обесценение запасов» в составе прочих расходов.

(v) *Пенсионный план с установленными выплатами*

В 2012 году руководством было принято решение о признании обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами, которое ранее не было отражено ввиду незначительности в отношении консолидированной финансовой отчетности в целом. Обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами было признано ретроспективно.

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года

(vi) Отражение накопленного убытка от обесценения основных средств

1 января 2011 года руководством Группы было принято решение об изменении отражения объектов основных средств обесцененных 1 января 2009 года. Ранее сумма обесценения учитывалась в составе стоимости вместо учета в составе накопленной амортизации и обесценения (Примечание 14).

Результаты изменений в презентации активов и обязательств, изменений, относящихся к предыдущим отчетным периодам, и изменения в учетной политике представлены ниже:

Консолидированный отчет о прибылях и убытках

Млн. руб.	2011	2 (e)(i)	2 (e)(iv)	2 (e)(v)	Скорректи- рованный 2011
Себестоимость	(114 317)	-	2 981	-	(111 336)
Коммерческие расходы	(18 285)	(1 836)	-	-	(20 121)
Прочие доходы	1 121	-	9	-	1 130
Прочие расходы	(7 141)	-	(2 990)	-	(10 131)
Прибыль от операционной деятельности	1 839	(1 836)	-	-	3
Убыток до налогообложения	(8 808)	(1 836)	-	-	(10 644)
(Доходы)/расходы по налогу на прибыль	(3 069)	367	-	-	(2 702)
Убыток за год	(11 877)	(1 469)	-	-	(13 346)
Базовый и разводненный убыток на акцию (руб.)	(0,04)	(0,01)			(0,05)

Консолидированный отчет о совокупной прибыли и убытках

Млн. руб.	2011	2 (e)(i)	2 (e)(iv)	2 (e)(v)	Скорректи- рованный 2011
Актуарные убытки по планам с установленными выплатами	(99)	-	-	8	(91)
Общий совокупный убыток	(10 315)	(1 469)	-	8	(11 776)

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года

Консолидированный отчет о финансовом положении:

Млн.руб.	31 декабря 2010	2 (e)(i)	2 (e)(ii)	2 (e)(iii)	2 (e)(v)	Скорректи- рованный 31 декабря 2010
Внеоборотные активы						
Отложенные налоговые активы	2 107	-	198	(454)	-	1 851
Итого внеоборотные активы	146 337	-	198	(454)	-	146 081
Оборотные активы						
Запасы	118 009	-	(989)	-	-	117 020
Итого оборотных активов	240 338	-	(989)	-	-	239 349
Итого активы	386 675	-	(791)	(454)	-	385 430
Капитал						
Накопленный убыток	(110 434)	(86)	(791)	(454)	(317)	(112 082)
Резерв по курсовым разницам	3 261	-	-	-	(1)	3 260
Доля держателей неконтролирующих долей владения	3 228	-	-	-	-	3 228
Итого капитал	89 037	(86)	(791)	(454)	(318)	87 388
Долгосрочные обязательства						
Отложенные налоговые обязательства	1 352	(22)	-	-	(80)	1 250
Обязательства по вознаграждениям работникам	2 408	-	-	-	398	2 806
Итого долгосрочные обязательства	81 019	(22)	-	-	318	81 315
Краткосрочные обязательства						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	135 697	108	-	-	-	135 805
Итого краткосрочные обязательства	216 619	108	-	-	-	216 727
Итого капитал и обязательства	386 675	-	(791)	(454)	-	385 430

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года

Консолидированный отчет о финансовом положении:

Млн. руб.	31 декабря 2011	2 (e)(i)	2 (e)(ii)	2 (e)(iii)	2 (e)(v)	Скорректи- рованный 31 декабря 2011
Внеоборотные активы						
Отложенные налоговые активы	4 869	-	198	(454)	(1)	4 612
Итого внеоборотные активы	167 369	-	198	(454)	(1)	167 112
Оборотные активы						
Запасы	124 032	-	(989)	-	-	123 043
Итого оборотные активы	254 053	-	(989)	-	-	253 064
Итого активы	421 422	-	(791)	(454)	(1)	420 176
Капитал						
Накопленный убыток	(120 048)	(1 553)	(791)	(454)	(304)	(123 150)
Резерв по курсовым разницам	3 947	(148)	-	-	(16)	3 783
Доля держателей неконтролирующих долей владения	2 452	-	-	-	-	2 452
Итого капитал	96 219	(1 701)	(791)	(454)	(320)	92 953
Долгосрочные обязательства						
Отложенные налоговые обязательства	5 420	(425)	-	-	(82)	4 913
Обязательства по вознаграждениям работникам	2 492	-	-	-	397	2 889
Итого долгосрочные обязательства	127 939	(425)	-	-	315	127 829
Краткосрочные обязательства						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	112 952	2 126	-	-	-	115 078
Обязательства по текущему налогу на прибыль	1 208	-	-	-	(16)	1 192
Вознаграждения работникам	248	-	-	-	20	268
Итого краткосрочные обязательства	197 264	2 126	-	-	4	199 394
Итого капитал и обязательства	421 422	-	(791)	(454)	(1)	420 176

3 Основные принципы учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, за исключением указанного в примечании 2(е), и являются единообразными для предприятий Группы.

(a) Принцип консолидации

(i) *Дочерние предприятия*

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Компания является контролируемой в том случае, если Группа имеет возможность прямо или косвенно управлять финансовой и операционной деятельностью данной компании с целью извлечения прибыли. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения.

По необходимости в учетные политики дочерних предприятий вносятся изменения, для приведения их в соответствие с учетной политикой, принятой Группой. Убытки, относящиеся к неконтролирующим долям владения, распределяются на эти доли, даже если в этом случае неконтролирующие доли становятся отрицательными.

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

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

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

Зависимыми (ассоциированными) являются предприятия, на финансовую и хозяйственную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их. Считается, что значительное влияние имеет место, если Группа владеет от 20 до 50 процентов прав голосования в другом предприятии. Совместными являются предприятия, контроль над деятельностью которых Группа осуществляет совместно с другими участниками в соответствии с заключенным соглашением, закрепленным договором, требующим единогласия участников для решения стратегических финансовых и операционных вопросов.

Инвестиции в зависимые и совместно контролируемые предприятия учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по фактической стоимости. Фактическая стоимость инвестиции включает также затраты по осуществлению соответствующей сделки.

Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты прекращения этого существенного влияния в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в доходах и расходах, а также в суммах движения собственного капитала объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учета конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы.

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

(iii) Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности исключаются остатки по расчетам внутри группы, операции внутри группы, а также нереализованная прибыль от таких операций. Кроме того, исключаются нереализованные прибыли от операций с зависимыми и совместно контролируемыми обществами в размере доли Группы в этих обществах. Нереализованная прибыль по операциям с зависимыми компаниями исключается в корреспонденции с инвестициями в данные компании. Нереализованные убытки исключаются таким же образом, как и нереализованная прибыль, за исключением ситуации, когда отсутствует подтверждение обесценения активов.

(iv) Приобретения от предприятий под общим контролем

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

(b) Операции в иностранной валюте

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

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

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

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

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

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

(d) Основные средства

(i) Признание и оценка

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

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. Фактическая стоимость активов, построенных собственными силами, включает прямые материальные и трудовые затраты, и прочие затраты непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние, а также затраты на демонтаж и удаление объекта и восстановление занимаемого им участка. Купленное программное обеспечение, являющееся неотъемлемой частью функциональных возможностей связанного с ним оборудования, учитывается как часть того оборудования. Расходы на привлечение заемных средств, напрямую относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть стоимости этого актива.

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

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

(ii) Последующие затраты

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

(iii) Амортизация

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

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

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

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

(iv) Арендованные активы

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

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

(e) Нематериальные активы

(i) Гудвилл

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

Группа оценивает гудвилл на дату приобретения:

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

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

Последующая оценка

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

(ii) НИОКР

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

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

Капитализированные затраты на разработку отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Амортизация активов ОКР начисляется пропорционально планируемому объему производства и отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Стоимость НИОКР тестируется на наличие признаков обесценения ежегодно до момента ввода в эксплуатацию. После ввода в эксплуатацию – по мере обнаружения событий или изменения обстоятельств, которые могут свидетельствовать о том, что балансовая стоимость может быть невозмещаемой.

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

(iii) Прочие нематериальные активы

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

(f) Финансовые инструменты

(i) *Непроизводные финансовые инструменты*

Непроизводные финансовые инструменты включают вложения в долевые и долговые ценные бумаги, торговую и прочую дебиторскую задолженность, эквиваленты денежных средств, кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

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

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

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

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

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

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

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

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

Займы и дебиторская задолженность

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

Займы и дебиторская задолженность включают в себя следующие виды: торговая и прочая дебиторская задолженность, представленные в примечании 20, денежные средства и их эквиваленты представлены в примечании 21.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

(ii) *Непроизводные финансовые обязательства*

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

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

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

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

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

(iii) Производные финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты, в том числе учет хеджирования

Группа имеет производные финансовые инструменты для целей хеджирования валютных рисков.

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

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

Хеджирование денежных потоков

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

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

(iv) Акционерный капитал

Обыкновенные акции

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

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

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

(g) Запасы

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

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

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

(h) Договоры на строительство

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

(i) Обесценение

(i) *Непроизводные финансовые активы*

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

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

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

(ii) *Нефинансовые активы*

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

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

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

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

была бы определена, за вычетом амортизации, если бы в предыдущие годы для актива не признавался убыток от обесценения.

(j) Дивиденды

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

(k) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными взносами

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

(ii) Планы с установленными выплатами

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

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

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

(iii) Краткосрочные вознаграждения

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

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

(l) Резервы

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

(i) Гарантийное обслуживание

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

(ii) Обременительные договоры

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

(m) Выручка

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

(i) Выручка по договорам на строительство

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

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

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

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

(ii) Выручка от продажи товаров

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

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

(iii) Выручка от предоставляемых услуг

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

(n) Прочие расходы

(i) Операционная аренда

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

(ii) Социальные расходы

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

(о) Финансовые доходы и расходы

Финансовый доход включает процентный доход от инвестиционных фондов, дивиденды, прибыль от выбытия финансовых активов, предназначенных для продажи, изменения в справедливой стоимости финансовых активов с отнесением изменений по ней на прибыль или убытки, и прибыли от изменения обменных курсов иностранных валют.

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

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

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

(р) Налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

(q) Государственные субсидии

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

(r) Прибыль на акцию

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

(s) Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Показатели деятельности всех операционных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация регулярно анализируются Президентом Группы с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов.

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

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2012 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Группа планирует принять стандарты и разъяснения после того как они вступят в силу. Группа ожидает, что принятие новых стандартов не окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

4 Определение справедливой стоимости

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

(a) Основные средства

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

(b) Нематериальные активы

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

(c) Инвестиции в капитал и долговые ценные бумаги

Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, инвестиций, удерживаемых до погашения и финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, отражается по котированной рыночной стоимости на дату отчетности. Справедливая стоимость инвестиций, удерживаемых до погашения, определяется только с целью раскрытия информации.

(d) Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

(e) Непроизводные финансовые обязательства

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

5 Управление финансовыми рисками

(a) Общий подход

Использование Группой финансовых инструментов приводит к возникновению следующих рисков:

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

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

Совет директоров Группы несет полную ответственность за утверждение политики управления рисками, а также контролирует ее выполнение. Правление, являющееся исполнительным органом Группы, а также Президент несут ответственность за развитие и мониторинг политики управления рисками Группы. Правление и Президент регулярно отчитываются перед Советом директоров о проделанной работе.

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

(b) Кредитный риск

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

(i) *Торговая и прочая дебиторская задолженность*

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

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

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

(ii) Инвестиции

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

(iii) Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2012 и 31 декабря 2011 года, Группа не имела обязательств по договорам финансовой гарантии и/или договорам обязывающим Группу предоставлять кредитную или какую-либо другую поддержку.

(c) Риск ликвидности

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

В основном, Группа гарантирует, что у нее достаточно средств, чтобы покрыть ожидаемые операционные расходы на период 15-30 дней, включая обслуживание финансовых облигаций; это исключает потенциально возможное воздействие чрезвычайных ситуаций, которые невозможно предсказать заранее, таких как стихийные бедствия.

(d) Рыночный риск

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

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

(i) Валютный риск

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

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

В 2010 году Группа выпустила облигации деноминированные в рублях со сроком погашения три года и хеджировала их валютными форвардными договорами. Эта операция по хеджированию была учтена как хеджирование денежных потоков и эффективная часть хеджирования была отражена в резерве по хеджированию в прочем совокупном доходе, за вычетом налогового эффекта.

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

(ii) Процентный риск

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

(iii) Операционный риск

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

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

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

- требования для соответствующего разделения обязанностей, включая независимое проведение операций;
- требования для процедуры сверки и контроля операций;
- соответствие регулирующим и другим законным требованиям;
- документация средств контроля и процедур;
- требования для периодической оценки операционных рисков и соответствия средств контроля и процедур для управления идентифицированными рисками;
- требования по отражению операционных потерь и предложениям по корректированию действий
- развитие планов действий при непредвиденных обстоятельствах;
- учебное и профессиональное развитие;
- этические и деловые стандарты;
- уменьшение риска, включая страхование с учетом эффективности .

(iv) Управление капиталом

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

Политика управления заключается в поддержании сильного первоначального капитала для того, чтобы удержать инвесторов, кредиторов, остаться на рынке и поддержать развитие бизнеса в будущем. Руководство контролирует доходность капитала. Руководство стремится поддерживать баланс между более высокой доходностью, которая возможна с более высоким уровнем заимствований, и теми преимуществами и безопасностью, которые дают стабильное положение капитала.

Показатель нормы прибыли на (инвестированный) капитал был положительным в 2012 году (2011 год: отрицательный). Средневзвешенная процентная ставка по процентным займам (кроме обязательств с вмененными процентами и эффекта государственных субсидий по компенсации процентов) составила 6,76% (2011 год: 8,06%)

Для Группы соотношение заемного и скорректированного собственного капитала по состоянию на

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года

конец отчетного года было следующим:

Млн. руб.	2011	
	2012	Скорректированный*
Общая величина обязательств	215 199	194 985
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(52 453)	(46 002)
Нетто-величина долговых обязательств	162 746	148 983
Общая величина собственного капитала	108 950	92 953
Отношение долговых обязательств к собственному капиталу по состоянию на 31 декабря	1,49	1,60

*Примечание 2 (е)

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

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

6 Операционные сегменты

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

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

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

- временными различиями в признании выручки и себестоимости;
- корректировками по признанию запасов по рыночной стоимости, а также по признанию убытков по обременительным договорам;
- отличиями в презентации управленческих расходов;

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года

- корректировками по признанию основных средств и нематериальных активов по справедливой стоимости.

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

(i) Информация об отчетных сегментах

Млн. руб.	Группа «Сухой»		Группа «Иркут»		Прочие		Всего	
	2012	2011	2012	2011	2012	2011	2012	2011
Выручка от продаж внешним покупателям	83 859	83 017	42 139	36 656	51 853	47 121	177 851	166 794
Выручка от продаж между сегментами	2 038	1 397	6 645	12 446	3 565	2 214	12 249	16 057
Валовая прибыль	18 748	16 646	7 830	15 227	1 356	2 422	27 933	34 295

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

Млн. руб.	2012	2011
Консолидированная выручка от продаж	190 100	182 851
Корректировка внутригрупповых оборотов	(12 249)	(16 057)
Разница во времени признания выручки и затрат	(6 832)	(5 141)
Консолидированная выручка	171 019	161 653

Млн. руб.	2012	2011
Консолидированная прибыль операционных сегментов	27 933	34 295
Корректировки:		
Справедливая стоимость запасов	(6 955)	3 909
Изменение резерва по обременительным договорам	-	2 229
Справедливая стоимость активов, относящихся к SSJ-100	2 325	1 147
Разница во времени признания административных расходов	7 948	9 723
Корректировка стоимости нематериальных активов и основных средств до возмещаемой стоимости	(54)	(1 528)
Разница во времени признания выручки и затрат	4 059	4 082
Государственные субсидии, относящиеся к доходу	80	(2 250)
Прочие	551	(1 290)
Валовая прибыль	35 887	50 317

(iii) Основной заказчик

В 2012 и 2011 годах выручка от Министерства Обороны Российской Федерации составила соответственно 23% и 13% от общей выручки Группы.

7 Выбытие дочерней компании

В сентябре 2012 года дочернее предприятие Группы ОАО «Финанс-Лизинг» было признано несостоятельным (банкротом) Арбитражным судом г.Москва. В отношении общества была введена процедура конкурсного управления сроком на 6 месяцев. Таким образом, в отношении ОАО «Финанс-Лизинг» произошла потеря контроля и Группа не может более консолидировать ОАО «Финанс-Лизинг» в финансовой отчетности. Чистые обязательства ОАО «Финанс-Лизинг» на дату потери контроля составили 7 849 миллионов рублей.

8 Выручка

Млн. руб.

	2012	2011
Доход от выполнения договоров на строительство самолетов	88 936	81 254
Доход от реализации комплектующих к самолетам и авиационного имущества	24 117	43 087
Доход от выполнения НИОКР	32 265	19 604
Доход от выполнения работ по модернизации и капитальному ремонту	19 473	11 178
Прочее	6 228	6 530
Итого	171 019	161 653

9 Расходы на персонал

Млн. руб.

	2012	2011
Заработная плата	32 767	27 858
Выплаты по страховым взносам	8 741	7 622
Расходы, отнесенные к пенсионным планам	24	148
Итого	41 532	35 628

10 Прочие операционные расходы

Млн. руб.

	2012	2011
Налог на имущество и прочие налоги	1 004	1 213
Комиссионные банка	539	726
Расход от выбытия основных средств, нематериальных активов	-	9
Расходы на социальную сферу и благотворительность	752	629
Списания и изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	1 080	572
Штрафы и неустойки	162	390
Расходы, относящиеся к ОАО «Финанс-Лизинг»	-	2 941
Убыток от возмещения по страховому случаю с АН-148	-	106
Списание и обесценение запасов	2 009	2 981
Прочие расходы	612	564
Итого	6 158	10 131

*Примечание 2(е)

11 Прочие операционные доходы

Млн. руб.	2012	2011
Штрафы и неустойки полученные	206	63
Доход от аренды	160	83
Доход/(расход) от реализации основных средств и нематериальных активов	158	-
Доход от реализации прочих активов	254	190
Возмещение по страховым случаям	273	794
Доход от выбытия ОАО «ФЛК»	7 849	-
Доходы, относящиеся к ОАО «ФЛК»	883	-
Итого	9 783	1 130

12 Финансовые доходы и финансовые расходы

Млн. руб.	2012	2011
Финансовые доходы		
Доходы по процентам	2 669	2 049
Прибыль по курсовым разницам	3 382	858
Прочие финансовые доходы	59	161
Итого	6 110	3 068
Финансовые расходы		
Расходы по процентам	(14 762)	(13 109)
Государственные субсидии, относящиеся к компенсации расходов на проценты	1 174	486
	(13 588)	(12 623)
Чистый убыток по договорам финансовой аренды	(11)	(366)
Изменение резерва по обесценению инвестиций	231	(331)
Прочие финансовые расходы	(29)	(32)
Итого	(13 397)	(13 352)

13 Расходы по налогу на прибыль

Млн. руб.	2011	
	2012	Скорректированный*
<i>Расходы по текущему налогу</i>		
Текущий налог на прибыль	(1 536)	(2 057)
Корректировки в отношении прошлых периодов	734	(153)
	<u>(802)</u>	<u>(2 210)</u>
<i>Доходы по отложенному налогу</i>		
Начисление и возврат временных разниц	2 222	(492)
	<u>2 222</u>	<u>(492)</u>
Итого	<u>1 420</u>	<u>(2 702)</u>

*Примечание 2(е)

Группа применяет ставку налога на прибыль в размере 20%.

Сверка эффективной ставки налога на прибыль:

Млн. руб.	2011			
	2012	%	Скорректи- рованный*	%
Убыток до налогообложения	<u>(7 070)</u>	100	<u>(10 644)</u>	100
Налог на прибыль по действующей ставке	1 414	(20)	2 129	(20)
Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения	(590)	26	(2 162)	20
Корректировки в отношении прошлых периодов	151	(2)	(153)	(1)
Неиспользованная налоговая льгота, относящаяся к расходам на НИОКР отчетного периода	377	(5)	-	-
Использование ранее непризнанной налоговой льготы, относящейся к расходам на НИОКР прошлых периодов	800	(11)	-	-
Изменение признанных отложенных налоговых активов/обязательств	(359)	(5)	-	-
Непризнанные отложенные налоговые активы	<u>(372)</u>	<u>(5)</u>	<u>(2 516)</u>	<u>18</u>
Итого	<u>1 420</u>	<u>(20)</u>	<u>(2 702)</u>	<u>25</u>

*Примечание 2(е)

14 Основные средства

Млн. руб.	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость					
На 1 января 2011	54 584	45 859	4 471	6 437	111 351
Изменение в презентации (Примечание 2(е) (vi))	1 051	(321)	437	872	2 039
На 1 января 2011 скорректированная	55 635	45 538	4 908	7 309	113 390
Приобретения под общим контролем	1 084	16	-	-	1 100
Поступления и перемещения	215	4 900	5 550	3 652	14 317
Реклассификация	414	(1 090)	28	648	-
Поступления из прочих активов	-	6 329	141	845	7 315
Реклассификация по финансовой аренде	-	(784)	-	-	(784)
Реклассификация из нематериальных активов	-	-	-	282	282
Выбытия	(150)	(295)	(461)	(102)	(1 008)
Курсовые разницы	594	679	141	57	1 471
На 31 декабря 2011	57 792	55 293	10 307	12 691	136 083
Приобретения под общим контролем	6 875	757	120	106	7 858
Поступления и перемещения	4 158	8 835	(1 057)	8 791	20 727
Реклассификация	72	(72)	-	-	-
Выбытия	(1 018)	(2 507)	(1 248)	-	(4 773)
Курсовые разницы	(10)	(199)	(48)	(143)	(400)
На 31 декабря 2012	67 869	62 107	8 074	21 445	159 495
Амортизация					
На 1 января 2011	(5 859)	(16 694)	(1 433)	-	(23 986)
Изменение в презентации (Примечание 2(е) (vi))	(1 116)	(584)	(340)	-	(2 040)
На 1 января 2011 скорректированная	(6 975)	(17 278)	(1 773)	-	(26 026)
Начисление амортизации	(1 592)	(7 072)	(2 618)	-	(11 282)
Реклассификация	(55)	55	-	-	-
Обесценение	-	(2 670)	-	-	(2 670)
Выбытия	104	295	181	-	580
Курсовые разницы	(111)	(403)	(65)	-	(579)
На 31 декабря 2011	(8 629)	(27 073)	(4 275)	-	(39 977)
Начисление амортизации	(1 404)	(7 945)	(1 053)	-	(10 402)
Реклассификация	(4)	(13)	17	-	-
Выбытия	395	1 474	1 001	-	2 870
Курсовые разницы	(3)	64	9	-	70
На 31 декабря 2012	(9 645)	(33 493)	(4 301)	-	(47 439)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2011	48 725	29 165	3 038	6 437	87 365
На 31 декабря 2011	49 164	28 220	6 032	12 691	96 107
На 31 декабря 2012	58 224	28 614	3 773	21 445	112 056

(a) Воздушные суда, переданные в операционную аренду

В 2011 году был пересмотрен контракт с Аэрофлотом на поставку самолетов Суперджет-100. Согласно пересмотренным условиям, Группа обязана выкупить десять первых самолетов из сорока, которые должны были быть поставлены. Соответственно, сделка по поставке первых десяти самолетов была классифицирована как операционная аренда. По состоянию на 31 декабря 2012 года десять самолетов с балансовой стоимостью 8 587 миллионов рублей были переданы Аэрофлоту (31 декабря 2011: четыре самолета с балансовой стоимостью 6 030 миллионов рублей).

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группой был проведен тест на обесценение воздушных судов, переданных в операционную аренду. В результате теста не было выявлено обесценения по состоянию на отчетную дату 31 декабря 2012 года (убыток от обесценения на 31 декабря 2011 года составил 2 670 миллионов рублей).

(b) Арендованные машины и оборудование

Часть производственного оборудования Группы получено в финансовый лизинг. Полученное оборудование обеспечивает обязательства по соответствующим договорам лизинга (см. примечание 24(е)). На 31 декабря 2012 года остаточная стоимость оборудования, полученного в лизинг, составляет 4 511 миллионов рублей (2011 год: 4 434 миллионов рублей).

(c) Обеспечения

На 31 декабря 2012 года основные средства с балансовой стоимостью 4 872 миллионов рублей (31 декабря 2011 года: 4 243 миллионов рублей.) предоставлены в качестве залога для обеспечения займов (см. примечание 24(b)).

(d) Другие обременения

Основные средства с остаточной стоимостью 9 567 миллионов рублей (2011 год: 12 726 миллиона рублей) относятся к мобилизационным мощностям и ограничены для продажи по российскому законодательству.

(e) Капитализированная сумма затрат по займам

Поступления основных средств на 31 декабря 2012 года включают в себя затраты по займам в сумме 398 миллионов рублей (на 31 декабря 2011 года не включают в себя затраты по займам).

15 Нематериальные активы

Млн. руб.	Авансы, выданные на разработки				
	Гудвилл	Затраты на разработку	Программное обеспечение	Итого	
Стоимость					
На 1 января 2011	1 950	41 264	2 494	968	46 676
Поступления и перемещения	-	12 968	798	1 586	15 352
Выбытия	-	(350)	(534)	(96)	(980)
Реклассификация в основные средства	-	-	-	(282)	(282)
Государственные субсидии	-	(6 125)	-	-	(6 125)
Курсовая разница	110	940	-	-	1 050
На 31 декабря 2011	2 060	48 697	2 758	2 176	55 691
Приобретения под общим контролем					
Поступления и перемещения	-	-	2	-	2
Выбытия	-	(344)	(358)	(37)	(739)
Государственные субсидии	-	(126)	-	-	(126)
Курсовая разница	(117)	(538)	38	-	(617)
На 31 декабря 2012	1 943	55 856	3 756	2 375	63 930
Амортизация и обесценение					
На 1 января 2011	-	(8 809)	(897)	-	(9 706)
Начисление амортизации	-	(919)	(343)	-	(1 262)
Убытки от обесценения	-	(71)	-	-	(71)
Выбытия/реклассификации	-	147	435	-	582
Курсовая разница	-	(307)	-	-	(307)
На 31 декабря 2011	-	(9 959)	(805)	-	(10 764)
Начисление амортизации	-	(943)	(771)	-	(1 714)
Убытки от обесценения	-	(89)	-	-	(89)
Выбытия/реклассификации	-	103	267	-	370
На 31 декабря 2012	-	(10 888)	(1 309)	-	(12 197)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2011	1 950	32 455	1 597	968	36 970
На 31 декабря 2011	2 060	38 738	1 953	2 176	44 927
На 31 декабря 2012	1 943	44 968	2 447	2 375	51 733

(a) Гудвилл

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

По состоянию на 31 декабря 2012 года руководство протестировало гудвилл на обесценение. Возмещаемая стоимость Группы Иркут как ЕГДП определялась на основе её справедливой стоимости. В расчете был использован прогноз дисконтированного потока денежных средств, покрывающих период до 2026 года, поскольку основная часть денежных потоков связана с жизненным циклом программы МС-21, которая достигнет зрелой операционной фазы развития в 2021-2023 гг. Терминальная стоимость в отношении постпрогнозного периода основывалась на ставке роста 2,5%. Приведенная (дисконтированная) стоимость денежных потоков рассчитывалась с использованием посленалоговой ставки в 14,0%.

По результатам теста возмещаемая стоимость активов Группы Иркут, включая гудвилл, превысила их балансовую стоимость как на 31 декабря 2012 года, так и на 31 декабря 2011 года. Таким образом, обесценение не было признано ни в одном из отчетных периодов.

(b) Затраты на НИОКР

Капитализированные затраты на разработки распределяются по следующим программам:

Млн. руб.	2012	2011
Сухой Суперджет – 100 (SSJ-100)	25 269	22 456
Як-130	5 470	4 677
МС-21	3 710	1 036
Прочее	10 528	10 569
Итого	44 977	38 738

МС-21

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

SSJ-100

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

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

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

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

Руководство постоянно отслеживает наличие признаков обесценения программы SSJ-100. По состоянию на 31 декабря 2012 руководство провело тест на обесценение, принимая во внимание текущее финансовое состояние Компании как индикатор потенциального обесценения.

В соответствии с требованиями МСФО 36 «Обесценение активов», а также связи с тем, что затраты на разработку были признаны «готовыми к использованию», при оценке стоимости актива руководство использовало прогнозные денежные потоки, покрывающими 10-летний период, поскольку программа ожидается к завершению в 2022 году. Терминальная стоимость, представляющая денежный поток после 10-летнего периода, была рассчитана на основе данных 10-го прогнозного года с терминальным ростом 0%.

Прогнозный денежный поток, использованный для теста на обесценение был основан на актуальном бизнес-плане, пересмотренном руководством в декабре 2012 года. Модель денежного потока чувствительна к изменению основных условий. Ниже представлен анализ чувствительности обновленной модели денежных потоков по отношению к изменениям производственных мощностей, цены и ставки дисконтирования.

- Пересмотр объема продаж на 2013 год составил 27 самолетов с ожидаемым увеличением до максимальной производственной мощности 70 самолетов в 2016 году (на основании прогноза 2011 года объем продаж на 2013 год составлял 41 самолет с ожидаемым увеличением до максимальной производственной мощности 70 самолетов в 2016 году). Это ожидание основано на результатах недавнего пересмотра максимальной производительности, которая будет достигнута в 2016 году. Равномерное снижение ежегодных объемов производства на 10% после того, как запланированные мощности будут использованы в полном объеме в 2016 году (т.е. ежегодный объем продаж будет ниже ожидаемого на 10% в год начиная с 2016 года, при условии что прогнозируемый объем продаж в 2013-2015 будет достигнут) может привести к обесценению в размере 4 400 миллионов рублей. Снижение ежегодного объема продаж в 2013-2015 гг. на 5 самолетов в год при снижении использования производственных мощностей после 2016 года может привести к дополнительному убытку от обесценения в размере 6 414 миллионов рублей.
- Рыночный спрос на воздушные суда SSJ-100, как ожидается, останется прежним. Ежегодное увеличение будущей цены на 3% начиная с 2013 года приведет к дополнительному превышению дисконтированных денежных потоков над балансовой стоимостью актива на 26 581 миллионов рублей. Ежегодное уменьшение цены на 3% начиная с 2013 года может привести к возникновению убытков от обесценения на 3 725 миллионов рублей.
- Компания ожидает, что сможет повысить цену на 10%, начиная с 2018 года, после введения расширенной базовой версии и углубленной модификация самолета для увеличения средней цены 863 миллиона рублей на SSJ-100 «B» и 884 миллиона рублей на SSJ-100 «LR». К этому времени Компания сможет продемонстрировать историю использования авиакомпаниями авиационного парка SSJ-100, что должно поддержать спрос на существующие и новые модификации SSJ-100. В случае если Компания не будет увеличивать цену в 2018 году и в последующие годы, это может привести к возникновению убытка от обесценения в размере 20 303 миллионов рублей.
- Из-за неблагоприятных изменений макроэкономических индикаторов доналоговая ставка, используемая для оценки дисконтированных денежных потоков возросла до 15,6% (2011 г.:

15,39%). Применение доналоговой ставки дисконтирования 14,6% приведет к дополнительному превышению дисконтированных денежных потоков над балансовой стоимостью актива на 18 624 миллионов рублей. Применение доналоговой ставки дисконтирования 16,6% не приведет к обесценению.

Прочие проекты

К концу 2012 года прочие активы были существенно доработаны и стали пригодны к использованию, в связи с чем началось начисление амортизации пропорционально объёму. Руководство регулярно тестирует активы на наличие признаков обесценения. Возмещаемая стоимость была определена путем дисконтирования будущих потоков денежных средств от продолжающегося использования активов до их окончательного выбытия. Доналоговая ставка дисконтирования 21%, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному активу, была применена при определении возмещаемой стоимости. В результате теста на обесценение, возмещаемая стоимость превысила балансовую стоимость капитализированных затрат на разработку на 10 728 миллионов рублей.

(с) Капитализируемые затраты по займам

Расходы по займам в на 31 декабря 2012 года не были включены в состав затрат на разработку (2011: 111 миллионов рублей).

16 Инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группе принадлежали доли участия, обеспечивающие существенное влияние на компании ОАО «Ильюшин Финанс Ко» («ИФК») и «SuperJet International» S.p.A («SJИ») и «Airbus Freighter Conversion» GmbH («AFC»), Multirole Transport Aircraft Ltd («MTAL»)

ИФК

ИФК предоставляет лизинговое финансирование гражданских самолётов и инвестирует в строительство, реализацию и ремонты самолётов. В 2012 году ИФК выплатила 169 миллиона рублей в качестве дивидендов из прибыли за 2012 год (2011 год: 64 миллионов рублей).

SJI

SJI была учреждена Группой вместе с Alenia Aeronautica S.P.A. и зарегистрирована в Италии для предоставления услуг Европейским авиакомпаниям, эксплуатирующим SSJ-100. В течение года, окончившегося 31 декабря 2012, взнос в капитал «SuperJet International» S.p.A. составил 392 миллионов рублей. В 2012 году доля Группы в убытках «SuperJet International» S.p.A составила 450 миллионов рублей (2011: 785 миллионов рублей).

MTAL

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

AFC

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года

В июне 2012 года Компания и ее партнеры приняли решение о прекращении деятельности A320/A321 Программы конвертации пассажирских воздушных судов в грузовые. 30 декабря 2011 года совместное предприятие «Airbus Freighter Conversion GmbH» (AFC) официально прекратило свою деятельность, однако, согласно законодательству Германии, обязано существовать в 2012 году с целью защиты интересов кредиторов. В соответствии с выполнением положений Акционерного соглашения и последующих резолюций, а также с положениями закона о ликвидации предприятий ликвидационный баланс AFC был составлен по состоянию на 30 декабря 2012 года. В соответствии с законодательством Германии, ликвидационный баланс AFC должен быть утвержден Общим собранием акционеров. Группа не ожидает будущих убытков в отношении AFC. Обязательство AFC перед Группой, исходя из долей владения составило 4 миллиона рублей на 31 декабря 2012 года.

Обобщенная финансовая информация в отношении зависимых компаний Группы представлена ниже:

2012

Млн. руб.	ИФК	SJI	MTAL	Итого
Доля участия	49,48%	42,59%	25%	
Оборотные активы	14 621	5 019	882	20 522
Внеоборотные активы	19 226	2 367	189	21 782
Итого активы	33 847	7 386	1 071	42 304
Краткосрочные обязательства	7 042	(822)	(1)	6 219
Долгосрочные обязательства	10 678	(6 774)	-	3 904
Итого обязательства	17 720	(7 596)	(1)	10 123
Выручка и доход от финансового лизинга	8 206	381	8	8 595
Расходы	(7 962)	(1 438)	(3)	(9 403)
Прибыль/(убыток)	244	(1 057)	5	(808)
Доля Группы в прибыли/(убытках)	121	(450)	1	(328)

2011

Млн. руб.	ИФК	SJI	AFC	Итого
Доля участия	49,48%	43,9%	-	
Оборотные активы	15 659	2 856	-	18 515
Внеоборотные активы	19 513	2 328	-	21 841
Итого активы	35 172	5 184	-	40 356
Краткосрочные обязательства	(424)	-	-	(424)
Долгосрочные обязательства	(12 497)	-	-	(12 497)
Итого обязательства	(12 921)	-	-	(12 921)
Выручка и доход от финансового лизинга	4 060	274	-	4 334
Расходы	(3 207)	(2 062)	-	(5 269)
Прибыль/(убыток)	853	(1 788)	-	(935)
Доля Группы в прибыли/(убытках)	422	(785)	-	(363)

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

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года

Ниже представлено движение инвестиций в зависимые компании:

Млн. руб.	<u>ИФК</u>	<u>SJI</u>	<u>MTAL</u>	<u>Итого</u>
<i>Инвестиции в зависимые компании на 31 декабря 2010</i>	8 752	283	-	9 035
Приобретение дополнительных акций	-	609	-	609
Выплаченные дивиденды	(64)	-	-	(64)
Доля Группы в прибыли/(убытках)	422	(785)	-	(363)
Курсовые разницы	10	(7)	-	3
<i>Инвестиции в зависимые компании на 31 декабря 2011</i>	9 120	100	-	9 220
Приобретение дополнительных акций	-	392	618	1 010
Выплаченные дивиденды	(169)	-	-	(169)
Доля Группы в прибыли/(убытках) до обесценения	121	(450)	1	(328)
Обесценение	-	(57)	-	(57)
Доля Группы в прибыли/(убытках)	121	(507)	1	(385)
Курсовые разницы	-	15	-	15
<i>Инвестиции в зависимые компании на 31 декабря 2012</i>	9 072	-	619	9 691

17 Инвестиции и внеоборотные финансовые активы

Млн. руб.	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<i>Внеоборотные</i>		
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	3 454	3 033
Предоставленные займы	208	165
Векселя	33	33
Инвестиции, удерживаемые до погашения	3	205
Итого	3 698	3 436
<i>Оборотные</i>		
Депозиты	1 394	1 532
Предоставленные займы	204	562
Векселя	58	174
Прочие финансовые активы	1 621	524
Итого	3 277	2 792

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

Инвестиции предназначенные для продажи по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года в основном состоят из акций ОАО «Оборонпром», которыми владеет дочерняя компания Группы ОАО «РСК «МиГ». Акции имеют балансовую стоимость 2 698 миллионов рублей, и составляют 5,79% акционерного капитала ОАО «Оборонпром» (2011: 6%).

18 Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Млн. руб.	Активы		Обязательства		Нетто	
	2012	2011 Скорректи- рованный*	2012	2011 Скорректи- рованный*	2012	2011 Скорректи- рованный*
Основные средства	1 176	416	(8 046)	(6 640)	(6 870)	(6 224)
Нематериальные активы	1 013	741	(4 993)	(4 109)	(3 980)	(3 368)
Инвестиции	1 043	653	(865)	(548)	178	105
Запасы	9 504	9 709	(1 901)	(2 985)	7 603	6 724
Торговая и прочая дебиторская задолженность	957	2 853	(6 658)	(6 723)	(5 701)	(3 870)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 050	2 260	(3 829)	(1 438)	221	822
Кредиты и займы	204	6	-	-	204	6
Резервы и обязательства по вознаграждениям работникам	554	640	(104)	(26)	450	614
Налоговая льгота по НИОКР	377	-	-	-	377	0
Налоговые убытки	10 929	4 891	-	-	10 929	4 891
Итого налоговые активы/(обязательства)	29 807	22 169	(26 396)	(22 469)	3 411	(300)
Уплата налогов	(23 130)	(17 556)	23 130	17 556	-	-
Нетто налоговые активы/(обязательства)	6 677	4 613	(3 266)	(4 913)	3 411	(300)

*Примечание 2(е)

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года

Изменение временных разниц в течение года:

Млн. руб.	Скорректи-	Признано в	Приобре-	Признано	Курсо- вые разницы	Скорректи-
	рованный* 1 января 2011	составе прочего совокупного дохода	тения под общим контролем	в составе прибыли и убытка		рованный* 31 декабря 2011
Основные средства	(3 969)	-	(62)	(2 116)	(77)	(6 224)
Нематериальные активы	1 928	-	-	(5 198)	(98)	(3 368)
Инвестиции	202	-	-	(34)	(63)	105
Запасы	346	-	74	6 451	(147)	6 724
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(55)	-	(41)	(3 719)	(55)	(3 870)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	242	-	-	573	7	822
Кредиты и займы	(306)	-	-	274	38	6
Резервы и обязательства по вознаграждениям работникам	623	24	-	(43)	10	614
Налоговые убытки	1 571	-	-	3 320	-	4 891
Итого	582	24	(29)	(492)	(385)	(300)

*Примечание 2(е)

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

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года

(b) Непризнанные отложенные налоговые активы

Млн. руб.	2012	2011
Непризнанные отложенные налоговые активы по временным разницам по расходам, предназначенным к вычету	7 577	7 774
Налоговые убытки	16 645	16 076
Итого	24 222	23 850

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

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

Млн. руб.	2012	2011
		Скорректированный*
2018-2023	14 301	13 402
2015-2017	1 616	1 912
2013-2014	728	762
Итого	16 645	16 076

*Примечание 2(е)

(c) Непризнанные налоговые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2012 года временные разницы в размере 1 733 миллионов рублей (31 декабря 2011 года: 1 099 миллиона рублей), связанные с инвестициями в дочерние компании не были признаны, поскольку Группа контролирует сроки возникновения этого обязательства и убеждена, что в обозримом будущем оно не возникнет.

19 Запасы

Млн. руб.	2012	2011
		Скорректированный*
Авансы, выданные поставщикам	43 337	29 313
Сырье и материалы	20 499	16 529
Комплекующие	33 164	24 971
Товары для продажи	6 415	6 572
Прочее незавершенное производство	30 931	28 060
	134 346	105 445
Затраты и прибыль по договорам на строительство	20 960	17 598
Итого	155 306	123 043

*Примечание 2(е)

(a) Накопленные затраты и выручка по договорам на строительство

Общая накопленная сумма затрат по договорам строительного подряда и накопленная выручка на 31 декабря составила 116 513 миллионов рублей (2011: 197 499 миллионов рублей).

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года

(b) Обеспечения

Запасы на 31 декабря 2012 года стоимостью 747 миллиона рублей (31 декабря 2011 года: 121 миллиона рублей) являются залогом по обеспеченным кредитам (см. примечание 24(b)).

(c) Списание запасов до чистой стоимости реализации

В 2012 году, в результате списания запасов до чистой стоимости реализации, 4 929 миллионов рублей (2011: 4 577 миллионов рублей) было включено в состав себестоимости. В результате изменения резерва под обесценение незавершенного производства и товарно-материальных ценностей, 2 009 миллиона рублей (2011: 2 981 миллионов рублей) было включено в состав прочих расходов..

20 Торговая и прочая дебиторская задолженность

Млн. руб.	2012	2011
<i>Краткосрочная</i>		
Задолженность по торговым операциям	34 261	44 290
Обесценение	(2 848)	(2 562)
	31 413	41 728
НДС к возмещению	25 064	21 466
Авансы выданные	6 849	8 057
Требования к налоговой службе по возврату налогов	600	462
Государственная субсидия к получению	1 368	1 440
Прочая задолженность и беспроцентные займы	11 649	11 477
Обесценение прочей дебиторской задолженности	(5 489)	(4 695)
Итого	71 454	79 935
<i>Долгосрочная</i>		
Прочие авансы	657	108
НДС к возмещению	526	2 659
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	4 628	1 373
Итого	5 811	4 140

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

21 Денежные средства и их эквиваленты

Млн. руб.	2012	2011
Остатки на банковских счетах в рублях	33 679	22 967
Остатки на банковских счетах в иностранной валюте	10 369	14 637
Депозиты	7 865	8 186
Прочие денежные средства и их эквиваленты	540	212
Итого	52 453	46 002

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

22 Капитал и резервы

(a) Акционерный капитал и эмиссионный доход

<i>В тысячах акций</i>	Акции обыкновенные	
	2012	2011
Разрешенные к выпуску акции	219 654 789	201 925 963
Номинальная стоимость	Руб. 1	Руб. 1
В обращении на начало года	201 925 962	188 632 913
Оплачены денежными средствами	17 139 419	12 608 800
Выпущены в обмен на акции дочерних и зависимых предприятий	589 408	684 250
В обращении на конец года, полностью оплаченные	219 654 789	201 925 963

В январе 2012 года Компания выпустила 2 698 014 тысячи дополнительных обыкновенных акций по открытой подписке.

В июне 2012 года Компания завершила дополнительный выпуск 15 030 813 тысяч обыкновенных акций по открытой подписке. Обыкновенные акции были оплачены денежными средствами в размере 14 441 миллионов рублей. Остаток был оплачен Российской Федерацией 100%-ым пакетом акций ОАО «Летно-исследовательский институт имени М.М. Громова», занимающимся летными исследованиями и испытаниями летательных аппаратов.

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

В феврале 2013 года Советом директоров ОАО «ОАК» было принято решение об уменьшении уставного капитала ОАО «ОАК» на 30 752 миллионов рублей путем уменьшения номинальной стоимости акций ОАО «ОАК».

(b) Резерв по предоплаченным акциям

На дату подписания данной консолидированной финансовой отчетности у компании отсутствует резерв по предоплаченным акциям.

(c) Резерв по переоценке

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

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

В данный резерв включаются все курсовые разницы, возникающие при пересчете показателей финансовых отчетностей компаний Группы в функциональную валюту, отличную от Российского рубля.

(e) Резерв собственных акций, выкупленных у акционеров

В резерве собственных акций Компании отражена стоимость акций Компании, держателями которых являются предприятия Группы. На отчетную дату у Компании имелось собственных акций в количестве 309 894 828 штук (2011 год: 309 894 828 штук).

(f) Дивиденды и их ограничение

Прибыль, распределение которой возможно среди держателей обыкновенных акций, определяется на основании данных финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета и выраженной в рублях. На 31 декабря 2012 года накопленный нераспределенный убыток Компании составил 32 952 миллионов рублей, включая убыток текущего года в сумме 70 миллионов рублей (31 декабря 2011 года накопленный убыток: 32 882 миллионов рублей).

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

(g) Денежные вклады в капитал дочерних предприятий неконтролирующими акционерами

В течение 2012 и 2011 годов неконтролирующие акционеры дочерних предприятий Группы произвели прямые взносы в капитал дочерних обществ Группы. Результат данных операций был отражен непосредственно в капитале, как корректировка неконтролирующей доли участия и нераспределенной прибыли.

В 2011 году Федеральное агентство по управлению государственным имуществом, действующее от лица Российской Федерации, внесло 830 миллионов рублей в акционерный капитал ОАО «Компания «Сухой».

В декабре 2011 года ОАО «Компания «Сухой» инициировала закрытую подписку в количестве 458 715 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 1 000 рублей в пользу Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом. Взнос в капитал ОАО «Компания «Сухой» общей стоимостью 1 240 миллионов рублей был полностью оплачен в 2012 году. Выпуск был завершен и зарегистрирован в феврале 2012 года.

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

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

(h) Вклад долей в предприятие, в результате которого Группа получила контроль над предприятием

В 2012 году в качестве оплаты части девятого дополнительного выпуска акций Компании, Российская Федерация внесла 100% акций подконтрольного предприятия ОАО «Летно-исследовательский институт имени М.М. Громова» в уставный капитал ОАО «ОАК». Данная операция была отражена в капитале как операция под общим контролем.

Активы и обязательства ОАО «Летно-исследовательский институт имени М.М. Громова» на дату приобретения контроля Группой представлены ниже:

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года

Млн. руб. Дата приобретения	<u>ОАО «Летно-исследовательский институт имени М.М. Громова»</u> <u>6 июня 2012</u>
Основные средства	7 858
Нематериальные активы	2
Отложенные налоговые активы	206
Запасы	204
Торговая и прочая дебиторская задолженность	539
Денежные средства и их эквиваленты	37
Прочие оборотные активы	4
Краткосрочные кредиты и займы	(482)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(426)
Резервы	(53)
Чистые активы	7 889

23 Убыток на акцию

Показатель базового дохода/(убытка) на акцию на 31 декабря 2012 года был рассчитан на основе убытка, причитающегося держателям обыкновенных акций, в размере 819 миллионов рублей (за 2011 год: 10 136 миллионов рублей) и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций в количестве 209 565 484 тысяч акций (в 2011 году: 194 150 108 тысяч акций), как показано ниже. Компания не имеет обыкновенных акций с потенциалом разводняющего эффекта.

<i>В тысячах акций</i>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Акции в обращении на 1 января	201 925 963	188 632 913
Собственные акции на 1 января	(309 895)	(309 895)
Влияние выпуска акций в июле 2011	-	5 827 090
Влияние выпуска акций в январе 2012	2 528 466	-
Влияние выпуска акций в июне 2012	5 420 949	-
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря	<u>209 565 484</u>	<u>194 150 108</u>

24 Кредиты и займы

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

Млн. руб.	2012	2011
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Банковские кредиты с обеспечением	48 325	26 379
Банковские кредиты без обеспечения	24 787	31 342
Займы с обеспечением	-	76
Займы без обеспечения	925	1 472
Выпущенные облигации без обеспечения	-	8 161
Выпущенные облигации с обеспечением	46 280	46 280
Обязательства по финансовой аренде	1 066	1 558
Прочие кредиты	808	10
Итого	122 191	115 278

Млн. руб.	2012	2011
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Банковские кредиты с обеспечением	33 445	25 402
Банковские кредиты без обеспечения	44 742	40 394
Займы с обеспечением	-	38
Займы без обеспечения	583	500
Выпущенные облигации без обеспечения	11 858	10 365
Выпущенные облигации с обеспечением	1 136	1 116
Обязательства по финансовой аренде	1 065	971
Прочие кредиты	179	921
Итого	93 008	79 707

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года

(а) Условия и график выплат

Мли. руб.	Валюта	Номинальная процентная ставка	Год погашения	Номинальная сумма 2012	Балансовая сумма 2012	Номинальная сумма 2011	Балансовая сумма 2011	
Банковские кредиты с обеспечением:	рубли	7% - 16% Mosprime +	2012-2017	23 844	23 908	26 836	26 745	
	рубли	3%	2012-2017	1 310	1 310	1 300	1 300	
	доллары США	4% - 14%	2012-2015	24 474	24 518	17 241	17 271	
	доллары США	7% - 9%	2013-2027	16 742	16 742			
	доллары США	Libor+3-9%	2013-2017	6 596	6 596	4 792	4 792	
	евро	3% - 7%	2014	8 187	8 202			
	евро	3% - 16%	2012-2016			1 029	1 019	
	англ. фунт	9% - 12%	2013-2020	494	494	654	654	
	Банковские кредиты без обеспечения:	рубли	7% - 20%	2012-2017	25 487	25 504	23 088	23 221
доллары США		2,9% - 12%	2012-2017	25 994	25 841	20 458	20 715	
доллары США		LIBOR + 1,8% - 9%	2012-2018	8 069	8 069	8 703	8 703	
доллары США		7,04% - 9%	2022-2023	2 354	2 348			
евро		2% - 8%	2012-2018	1 312	1 312	11 207	11 231	
евро		Euribor+6%+ 3М	2013	-	-	62	62	
евро		Euribor+0,45- 7%	2012-2017	6 228	6 228	7 804	7 804	
англ. фунт		11%	2013-2020	227	227			
Займы с обеспечением		доллары США	3%-6%	2012-2014			114	114
		доллары США	3%-16%	2012-2014	1 498	1 508	1 925	1 972
Займы без обеспечения	доллары США	3%-16%	2012-2014	1 498	1 508	1 925	1 972	
Выпущенные облигации без обеспечения:	рубли	7,23-9,61%	2012-2015	11 735	11 858	11 755	11 891	
	доллары США	9% - 12%	2010-2012	-	-	4 897	6 635	
Выпущенные облигации с обеспечением:	рубли	8%	2012-2013	-	1 136	-	1 116	
	рубли	8%	2020	46 280	46 280	46 280	46 280	
Обязательства по финансовой аренде:	рубли	2% - 27%	2012-2016	267	268	159	159	
	доллары США	0%	2013-2016	141	141			
	доллары США	10% - 38%	2012-2017	347	347	734	720	
	евро	8%-22%	2012-2016	1 375	1 375	1 926	1 650	
Прочие обязательства:	рубли	0%	2013-2018	186	186			
	рубли	16%	2012			906	931	
	доллары США	0%	2014	429	429			
	евро	0%	2014	372	372			
Итого				213 948	215 199	191 870	194 985	

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года

(b) Обеспечения

Кредиты Группы обеспечены основными средствами текущей стоимостью 4 872 миллионов рублей (31 декабря 2011 года: 4 243 миллионов рублей), запасами текущей стоимостью 747 миллиона рублей (31 декабря 2011 года: 121 миллионов рублей), правами аренды земельных участков общей площадью 1 313 106 кв. метров (31 декабря 2011 года: 1 287 073 кв. метров).

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

(c) Неконвертируемые процентные облигации

22 февраля 2012 года в ФСФР России зарегистрирован выпуск неконвертируемых процентных облигаций ОАО «ОАК» на предъявителя в количестве 46 280 000 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей. Облигации имеют 18 купонных периодов. Длительность 1 – 17 -го купонных периодов устанавливается равной 182 дня. Длительность 18-го купонного периода устанавливается равной 196 дней. Процент по купону – 8% годовых. Исполнение обязательств по облигациям данного выпуска обеспечивается государственной гарантией Российской Федерации. Денежные средства, привлеченные в результате размещения облигационного займа, направлены на погашение кредитных обязательств дочерних обществ и ОАО «ОАК», в рамках реструктуризации обязательств по привлеченным кредитам с целью финансирования развития своей инвестиционной и основной производственной деятельности.

(d) Соответствие ограничивающим условиям кредитного договора

31 декабря 2012 года дочерним предприятием Группы, а именно ЗАО «ГСС», были нарушены некоторые условия по договорам долгосрочных займов от ЕБРР, и, как следствие, были нарушены перекрестные условия по соглашениям с банками West LB, VTB Deutschland и VTB. До отчетной даты ЕБРР предоставил ЗАО «ГСС» исключительное право на льготный период в течение двенадцати месяцев, что позволило классифицировать данные заимствования как долгосрочные и раскрыть их в отчетности в соответствии с основными условиями погашения.

ОАО «НАЗ Сокол», обязано соответствовать ряду требований в части величины капитала. По ряду кредитных договоров компания обязана поддерживать установленный лимит оборота на текущих счетах. В 2012 году нарушений со стороны ОАО «НАЗ Сокол» не было.

(e) Выплаты по лизинговым обязательствам:

31 декабря 2012

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

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года

31 декабря 2011

Млн. руб.	Будущие	Проценты	Текущий объем
	минимальные лизинговые платежи		минимальных лизинговых платежей
Менее 1 года	1 260	289	971
От 1 до 5 лет	1 763	205	1 558
Итого	3 023	494	2 529

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

25 Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Млн. руб.	2012	2011
		Скорректированный *
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Авансы от покупателей, не относящиеся к договорам на строительство	47 625	36 828
Авансы от покупателей, относящиеся к договорам на строительство	36 675	27 482
Задолженность перед поставщиками	32 969	32 300
Прочая кредиторская задолженность	9 836	9 296
Задолженность перед персоналом	4 051	3 307
НДС к уплате	2 355	3 767
Прочие налоги к уплате	2 190	2 098
Итого	135 701	115 078
Долгосрочные обязательства		
Авансы от покупателей, не относящиеся к договорам на строительство	5 113	3 490
Задолженность перед поставщиками	331	944
Прочая кредиторская задолженность	180	315
Итого	5 624	4 749
Итого краткосрочных и долгосрочных обязательств	141 325	119 827

*Примечание 2(е)

26 Государственные субсидии

Деятельность Группы по разработке самолетов MC-21 и SSJ-100 включена в Федеральную целевую программу «Развитие гражданского авиационной техники России на 2002-2010 годы и на период до 2015 года». Данная программа утверждена Постановлением Правительства РФ №728 от 15 октября 2001 года. В соответствии с данной программой, Группа получает финансирование от Правительства Российской Федерации в качестве оплаты по государственному договору на разработку, заключенному

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года

с Министерством промышленности и торговли (Минпромторгом), а также в виде прямых субсидий из бюджета для покрытия ряда расходов.

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

В 2011 году субсидии, полученные от Правительства РФ под проект МС-21, уменьшали стоимость капитализированных затрат на разработки и исследования в рамках данного проекта. Разница между суммой субсидии и стоимостью актива признавалась в прибылях и убытках, как государственная субсидия, относящаяся к доходу.

В 2012 году руководство Группы изменило презентацию государственных субсидий, отнесенных к доходу, которые учитываются в составе выручки по статье «Доход от выполнения НИОКР».

Совокупный объем государственных субсидий, полученный Компанией, приведен ниже.

Млн. руб.	2012	2011
Разработка опытно-конструкторских работ	99	91
Итого	99	91
Государственные субсидии, отнесенные к доходам	456	2 661
Возмещение процентов по кредитам	1 174	486
Итого	1 729	3 238

27 Вознаграждения работникам

Млн. руб.	2012	2011 Скорректированный*
Справедливая стоимость активов плана	863	896
Приведенная стоимость обязательств	(4 579)	(4 054)
Дефицит пенсионного плана	(3 716)	(3 158)
Итого обязательств по вознаграждениям работникам	(3 716)	(3 158)

*Примечание 2(е)

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

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года

Движение приведенной стоимости обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами:

Млн. руб.	2011	
	2012	Скорректированный*
Приведенная стоимость обязательств по планам на 1 января	(4 054)	(3 798)
Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в текущем периоде	(289)	(38)
Вознаграждения работникам	229	237
Актuarные прибыли и убытки	(237)	(105)
Проценты по обязательству	(264)	(320)
Курсовая разница	36	(30)
Приведенная стоимость обязательств по планам на 31 декабря	(4 579)	(4 054)

Движение справедливой стоимости активов плана с установленными выплатами:

Млн. руб.	2012	2011
Приведенная стоимость активов плана на 1 января	896	939
Ожидаемая прибыль на активы плана	61	72
Вознаграждения работникам, выплаченные фондом плана	(183)	(177)
Отчисления в пенсионный план	157	164
Актuarные прибыли и убытки	(68)	(102)
Приведенная стоимость активов плана на 31 декабря	863	896

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

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

Млн. руб.	2012	2011
Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в текущем периоде	(289)	(38)
Ожидаемая прибыль на активы плана	61	72
Расходы по процентам	(264)	(320)
Суммарный признанный убыток	(492)	(287)
Актuarные прибыли и убытки, признанные в отчете о прочей совокупной прибыли	(305)	(90)
Итого	(797)	(376)

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

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

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года

Млн. руб.	2012	2011
Ставка дисконтирования	7,2%	8,1%
Ожидаемая прибыль на активы плана	7,2%	8,1%
Увеличение заработной платы и пенсий в будущем	5,5%	5,5%
Ожидаемая продолжительность жизни в момент выхода на пенсию применительно к пенсионерам:		
Мужчины	12 лет	12 лет
Женщины	20 лет	20 лет

28 Резервы

	2012				2011			
	Гарантий- ное обслужива- ние	Обрени- тельные договоры	Прочее	Итого	Гарантий- ное обслужива- ние	Обрени- тельные договоры	Прочее	Итого
Баланс на 1 января	1 580	682	887	3 149	1 246	72	302	1 620
Резервы, начисленные в отчетном году	869	6	481	1 356	1 308	657	698	2 663
Резервы, использованные в отчетном году	(867)	9	(441)	(1 299)	(879)	(10)	(94)	(983)
Резервы, восстановленные в отчетном году	(76)	(161)	(389)	(626)	(89)	(37)	(19)	(145)
Курсовые разницы	(3)	-	-	(3)	(6)	-	-	(6)
Баланс на 31 декабря	1 503	536	538	2 577	1 580	682	887	3 149

(а) Гарантийное обслуживание

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

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

29 Финансовые инструменты

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

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года

(a) Кредитный риск

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

Млн. руб.	2012	2011
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	852	539
Предоставленные займы	412	727
Депозиты	1 394	1 532
Торговая дебиторская задолженность	31 413	41 728
Затраты и прибыль по договорам на строительство	20 960	17 598
Прочая дебиторская задолженность	14 266	8 222
Денежные средства и их эквиваленты	52 453	46 002
Итого	121 750	116 348

(b) Убытки от обесценения

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

Млн. руб.	Общая балансовая стоимость 2012	Обесценение 2012	Общая балансовая стоимость 2011	Обесценение 2011
Непросроченная (с отсрочкой до 50 дней)	27 551	(90)	36 005	(263)
Просроченная от 0 до 360 дней	4 097	(126)	5 187	(61)
Просроченная более года	2 613	(2 632)	3 098	(2 238)
Итого	34 261	(2 848)	44 290	(2 562)

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

Млн. руб.	2012	2011
Баланс на 1 января	2 562	1 045
Признанный убыток от обесценения	286	1 517
Баланс на 31 декабря	2 848	2 562

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

Резерв под обесценение дебиторской задолженности и инвестиций удерживаемых до погашения создается, в случае если Группа убеждена, что сумма долга не может быть возмещена; в этом случае сумма долга списывается против стоимости финансовых активов. На 31 декабря 2012 года и на 31 декабря 2011 года Группа не имела группового резерва под обесценение дебиторской задолженности и под обесценение инвестиций, удерживаемых до погашения.

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года

(с) Риск ликвидности

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

31 декабря 2012

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

31 декабря 2011

Млн. руб.	Денежные					
	Балансовая стоимость	потоки по договору	12 месяцев и менее	2-3 года	4-5 лет	Более 5 лет
Обеспеченные банковские кредиты	51 781	61 075	30 573	26 256	3 255	991
Банковские кредиты без обеспечения	71 736	79 707	43 026	25 109	9 437	2 135
Обеспеченные займы от третьих лиц	114	120	41	79	-	-
Займы от третьих лиц без обеспечения	1 972	2 499	510	1 858	-	131
Облигации, выпущенные без обеспечения	18 526	20 402	11 661	8 741	-	-
Облигации, выпущенные с обеспечением	47 396	77 796	4 818	7 405	7 405	58 168
Обязательства по финансовой аренде	2 529	3 023	1 260	1 415	348	-
Прочие займы	931	974	974	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	42 855	42 855	41 596	1 259	-	-
Итого	237 840	288 451	134 459	72 122	20 445	61 425

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года

(d) Валютный риск

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

Млн. руб.	31 декабря 2012			31 декабря 2011		
	Долл. США	Евро	Российские рубли	Долл. США	Евро	Российские рубли
Денежные средства и их эквиваленты	6 850	3 519	6 655	11 421	1 550	4 401
Торговая дебиторская задолженность	27 750	838	1 300	21 355	4 852	3 110
Понесенные затраты и признанная прибыль по строительным договорам	17 429	-	3 531	5 781	-	-
Обеспеченные банковские кредиты	(47 856)	(8 202)	(1 128)	(17 716)	(1 019)	(8 721)
Банковские кредиты без обеспечения	(36 258)	(7 540)	(776)	(21 588)	(19 097)	(521)
Обеспеченные займы от третьих лиц	-	-	-	(114)	-	-
Займы от третьих лиц без обеспечения	(1 508)	-	(7 635)	(1 832)	-	-
Облигации, выпущенные без обеспечения	-	-	(5 139)	(6 635)	-	(5 137)
Обязательства по финансовой аренде	(488)	(1 375)	(6)	(233)	(1 650)	(17)
Прочие обязательства	(429)	(372)	-	-	-	(7 231)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(20 444)	(4 146)	(4 201)	(15 252)	(1 370)	(3 423)
Валовая подверженность балансу риску	(54 527)	(17 278)	(7 399)	(24 813)	(16 734)	(17 539)
Форвардные контракты	(4 806)	-	5 201	-	-	13 953
Чистый эффект	(49 333)	(17 278)	(2 198)	(24 813)	(16 734)	(3 586)

Значимые валютные курсы, применяемые в течение года, следующие:

Рубли	Средний курс		Ставка по срочным сделкам на конец отчетного периода	
	2012	2011	2012	2011
Долл. США	31,09	29,39	30,37	32,20
Евро	39,95	40,98	40,29	41,67
Английский фунт стерлингов	49,25	47,12	48,96	49,63

(e) Анализ чувствительности

10%-ное укрепление (ослабление) курса рубля по отношению к доллару США, евро и английскому фунту стерлингов по состоянию на отчетную дату может привести к увеличению (уменьшению) величины чистой прибыли за период на 5 846 миллионов рублей (2011 год: 3 037 миллионов рублей).

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года

(f) Процентный риск

(i) Структура

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

Млн. руб.	Балансовая стоимость	
	2012	2011
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы	9 776	10 740
Финансовые обязательства	(188 711)	(172 324)
	(177 935)	(161 584)
Инструменты с плавающей процентной ставкой		
Финансовые обязательства	(27 488)	(22 661)
	(27 488)	(22 661)

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

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

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

Увеличение ставки процента на один пункт по состоянию на отчетную дату увеличило бы убыток за отчетный период на 224 миллионов рублей (31 декабря 2011 года: 180 миллионов рублей). Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

(g) Справедливая стоимость

(i) Справедливая и балансовая стоимости

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

Ставки процента, использованные для дисконтирования ожидаемых денежных потоков, где это применимо, основанные на рыночных ставках по финансовым инструментам с аналогичным уровнем риска представлены в Примечание 24.

30 Обязательства по капитальным затратам

(a) Обязательства по капитальным вложениям

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа имеет обязательства по капитальным затратам в размере около 21 489 миллионов рублей (2011 год: 20 239 миллионов рублей).

(b) Обязательства по поставкам

Группа имеет обязательства по предоставлению покупателям отсрочки платежа. Как правило, в качестве обеспечений по такому финансированию покупателей выступают передаваемые самолеты. Группа считает, что оценочная справедливая стоимость самолета, обеспечивающего такие обязательства, в значительной степени возмещает любые потенциальные убытки по таким обязательствам.

31 Операционная аренда

Млн. руб.	2012	2011
Менее одного года	241	249
Между одним годом и пятью	1 036	1 174
Более пяти лет	10 175	6 798
Итого	11 452	8 221

32 Условные обязательства

(a) Страхование

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

(b) Судебные разбирательства

(i) Разбирательство против ОАО «ФЛК»

В течении 2012 года Группа не имела существенных судебных разбирательств

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

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

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

(с) Налогообложение

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

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

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

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

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

(d) Условные обязательства экологического характера

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

33 Операции со связанными сторонами

(a) Контроль группы

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

Правительство Российской Федерации является единственным контролирующим лицом Группы. Раскрытие операций со связанными сторонами (примечание 33 (с)) на 31 декабря 2012 года включает операции с другими компаниями, контролируруемыми государством.

(b) Операции с менеджментом

(i) Выплаты высшему руководству

Высшее руководство получило следующее вознаграждение, которое включено в расходы на персонал (см. примечание 9):

Млн. руб.	2012	2011
Заработная плата	879	810
Выплаты по страховым взносам	122	36
Итого	1 001	846

(c) Операции с предприятиями, контролируруемыми государством

Правительство Российской Федерации косвенно владеет Группой (2012 год: 84,33%, 2011 год: 83,18%). Группа ведет свою деятельность в отрасли, управляемой компаниями, прямо или косвенно контролируемыми Правительством Российской Федерации через государственные органы, агентства, аффилированные и другие организации (далее «компании с государственным участием»). Группа взаимодействует с другими компаниями с государственным участием, включая, но не ограничиваясь, продажей и покупкой товаров и дополнительных материалов, оказанием и получением услуг, арендой активов, депонированием и заемом денежных средств, а также использованием услугами коммунальных предприятий.

Эти операции проводятся в обычном для Группы формате бизнеса и на условиях, сравнимых с теми, по которым группа сотрудничает с компаниями без государственного участия. Группой установлена единая политика закупок и одобрения сделок по покупке продуктов и услуг, независимо от того, имеет ли контрагент долю государственного участия или нет. Как отмечалось в примечании 1 (а), основным направлением деятельности Группы является строительство военных и гражданских самолетов и научно-исследовательские работы по договорам с Правительством РФ и правительствами иностранных государств. Основным заказчиком является Правительство РФ. Особенности и условия контрактных соглашений с государственными компаниями может зависеть от различных факторов, таких как сложность выполнения работ и объем выпущенной продукции, возможность государственного

бюджетного финансирования и наличие других государственных задач. Руководство Группы контролирует размер, сроки и другие факторы контрактных соглашений для того, чтобы определить, приведет ли это в совокупности к конкретной сделке, которая может быть квалифицирована, как существенная.

К концу 2012 года руководство оценило, что совокупное количество существенных сделок Группы с компаниями с государственным участием достигло 49% (2011 год: 51%) от общих доходов, как минимум 32% (2011 год: минимум 39%) от приобретенных материалов, оборудования и услуг, и до 49% от общего количества займов (2011 год: 62%).

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

34 Существенные дочерние предприятия

Перечень дочерних предприятий, которые сформировали Группу на 31 декабря 2012 года на 31 декабря 2011 года приведен ниже:

Компания Группы	Эффективная доля владения	
	2012	2011
Группа Сухой		
ОАО «Компания Сухой»	86,91%	89,60%
ОАО «ОКБ Сухого»	51,64%	51,18%
ОАО «КнААПО»	90,15%	92,18%
ОАО «НАПО им В.П. Чкалова»	89,74%	91,85%
ЗАО «ГСС»	64,32%	66,20%
ОАО «Новые гражданские технологии Сухого»	86,91%	89,60%
Группа Иркут		
ОАО «Корпорация «Иркут»	94,02%	94,29%
ОАО «ОКБ им. А.С. Яковлева»	78,61%	78,60%
ЗАО «Бета-Ир»	69,97%	100,00%
Прочие дочерние предприятия		
ОАО «Туполев»	95,52%	95,52%
ОАО «ТАНТК им. Г.М. Бериева»	90,19%	89,77%
ЗАО «Авиастар-СП»	99,54%	99,54%
ОАО «ОАК-ТС»	100,00%	100,00%
ОАО «Ил»	87,06%	87,06%
ОАО «ВАСО»	96,23%	95,13%
ООО «ОАК-Антонов	50%	50%
ОАО «НАЗ «Сокол»	89,33%	98,27%
ОАО «Финанс-Лизинг»	-	89,31%
ЗАО «АэроКомпозит»	99,60%	97,30%
ООО «ОАК- Центр комплексирования»	100%	-
ОАО «РСК «МИГ»	58,42%	58,42%
ОАО «КАПО им. С.П.Горбунова»	100,00%	100,00%

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года

Компания Группы	Эффективная доля владения	
	2012	2011
ОАО «ЭМЗ им. В.М. Мясищева»	100,00%	100,00%
ЗАО «Ил-Ресурс»	87,06%	87,06%
ЗАО «КАПО-Композит»	100,00%	100,00%
ЗАО «АэроКомпозит - Ульяновск»	100,00%	100,00%
ОАО «ЛИИ им. М.М.Громова»	100,00%	-

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

35 ЕБИТДА

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

Млн. руб.	2012	2011
Убыток до налогообложения	(7 070)	(10 644)
<i>Скорректировано на</i>		
Чистые финансовые расходы	7 287	10 284
ЕБИТ	217	(360)
<i>Скорректировано на</i>		
Амортизация основных средств	10 402	11 282
Обесценение основных средств и нематериальных активов	-	2 803
Амортизация нематериальных активов	1 713	1 262
Доход от выбытия ОАО «Финанс-Лизинг»	(7 849)	-
ЕБИТДА	4 483	14 987

36 События после отчетной даты

В 2012 году руководство инициировало реорганизацию Группы, Сухой которая была завершена в январе 2013 года. В результате реорганизации отдельные юридические лица ОАО «ОКБ Сухого», ОАО «КнААПО», ОАО «НАПО В.П. Чкалова» были присоединены к ОАО «Компания Сухой» в качестве филиалов. После конвертации акций указанных выше компаний, количество акций, собственником которых является ОАО «ОАК», составило 21 305 396 штук. В январе 2013 года Внеочередным собранием акционеров дочернего общества ЗАО «ГСС» было принято решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных обыкновенных акций в количестве 34 275 штук. Номинальная стоимость 1 акции составит 1000 рублей, цена размещения – 73 966 рублей за акцию. Акции будут приобретены дочерним обществом ОАО «Компания Сухой» и неконтролирующим акционером World's Wing SA.

В феврале 2013 года Советом директоров ОАО «ОАК» было принято решение об уменьшении уставного капитала ОАО «ОАК» на 30 752 миллионов рублей путем уменьшения номинальной стоимости акций ОАО «ОАК».

Открытое акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года

В феврале 2013 года Компания получила сертификат типа EASA на полнопилотажный тренажер (FFS) SSJ-100.