

Компании ОАО НПК «ПАНХ» («PANH Helicopters»)
Консолидированный отчет о финансовом положении
за период, заканчивающийся 31 декабря 2012 г. (в миллионах рублей)

	Прим	2012	2011	2010
Активы				
Внеоборотные активы				
Гудвил				
Нематериальные активы, кроме гудвила		1,786	2,360	2,446
Основные средства	4	284,287	379,042	718,106
Инвестиции		4,177	4,011	5,285
Прочие активы		1,165	2,610	0
Отложенные налоговые активы			1,149	
		291,415	389,172	725,837
Оборотные активы				
Запасы	5	117,551	55,085	32,028
Прочие оборотные активы		12,625	25,309	3,087
Дебиторская задолженность	7	247,709	240,836	243,456
Денежные средства и эквиваленты	8	33,863	29,967	99,677
Финансовые вложения	6	126,714	120,320	
		538,462	471,517	378,248
Итого активы		829,877	860,689	1104,085
Текущие обязательства				
Кредиторская задолженность	9	192,657	150,849	172,825
Оценочные обязательства		34,424	32,874	28,549
Краткосрочные займы и кредиты		247,762	95,707	30,507
Краткосрочные элементы финансовой аренды	10	91,490	162,673	159,888
		566,333	442,103	391,769
Долгосрочные обязательства				
Обязательства по финансовому лизингу	10	2,793	88,748	243,526
Долгосрочные займы и кредиты			14,602	26,965
Отложенные налоги				
		2,793	103,350	270,491
Собственный капитал				
Уставный капитал		125,463	125,463	125,463
Нераспределенная прибыль		134,596	188,863	311,397
Доля неконтролирующих акционеров		0,692	0,910	4,965
		260,751	315,236	441,825
Итого собственный капитал и обязательства		829,877	860,689	1104,085

Одобрено: _____ апрель 2013 г.

Козловский А.В.
Генеральный директор

Паршенцева Н.И.
Главный бухгалтер

Компании ОАО НПК «ПАНХ» («PANH Helicopters»)
Консолидированный отчет о совокупном доходе
за период, заканчивающийся 31 декабря 2012 г. (в миллионах рублей)

	Прим	2012	2011	2010
Выручка от продаж	11	1158,514	1558,730	1058,699
Заработная плата и налоги		(360,932)	(378,135)	(260,382)
Амортизация		(111,582)	(262,188)	(123,746)
ГСМ		(41,317)	(41,429)	(18,686)
Капитальный ремонт		(61,182)	(48,522)	(55,083)
Материалы, запчасти		(98,138)	(95,970)	(73,630)
Расходы на страхование		(29,697)	(41,519)	(26,738)
Командировочные расходы		(102,953)	(88,823)	(66,823)
Продление ресурсов авиадвигателей		(29,329)	(67,169)	(19,554)
Изменение резерва по сомнительной задолженности		0	(8,309)	(3,101)
Прочие операционные расходы		(336,881)	(350,108)	(274,260)
Операционная прибыль		(13,497)	176,558	108,147
Курсовые разницы		2,479	(76,661)	(6,008)
Процентные расходы по кредитам		(6,917)	(2,248)	(5,793)
Процентные расходы по финансовому лизингу	10	(43,266)	(69,851)	(51,508)
Прочие доходы		104,121		
Прочие расходы		(119,264)	(35,295)	-
Прибыль (убыток) до налогообложения		(76,344)	(7,497)	44,838
Расходы по налогу на прибыль, платежи из прибыли		(0,593)	(30,413)	(26,768)
Отложенные налоговые активы		0	1,149	
Отложенные налоги, восстановление отложенного налога		14,330	12,362	13,761
Чистая прибыль		(62,607)	(24,399)	33,348
Доля меньшинства		(0,218*)	(0,070*)	1,517*
Прочий совокупный доход				
Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль периода				
Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль периода		(5,532)	8,969	(5,451)
Совокупный финансовый результат периода		(68,139)	(15,430)	(27,897)

*убыток дочерней компании, приходящийся на долю неконтролирующих акционеров

Компании ОАО НПК «ПАНХ» («PANH Helicopters»)
Консолидированный отчет о движении капитала
за период, заканчивающийся 31 декабря 2012 г. (в миллионах рублей)

	Уставный капитал			Итого, капитал акционеров ОАО НПК «ПАНХ»	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
	Прим.	Привилегированные акции	Обыкновенные акции			
Остаток на 31. Декабря 2010 г.			125,463	311,397	4,965	441,825
Прибыль (убыток) за период				(24,329)	(0,07)	(24,399)
Корректировки прошлых периодов				(122,534)	(3,985)	(102,19)
Остаток на 31 декабря 2011 г.			125,463	188,863	0,910	315,236
Совокупный финансовый результат, прибыль (убыток) за период				(67,921)	(0,218)	(68,139)
Корректировки прошлых периодов по увеличению капитала				13,654	-	13,654
Остаток на 31 декабря 2012 г.			125,463	134,596	0,692	260,751

Компании ОАО НПК «ПАНХ» («PANH Helicopters»)
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за период, заканчивающийся 31 декабря 2012 г. (в миллионах рублей)

	Прим	2012	2011	2010
Денежные потоки от операционной деятельности				
Поступления от покупателей		1317,743	1401,235	1048,250
Платежи по основной деятельности		(755,716)	(919,935)	(942,013)
Прочие денежные поступления		1,651	1,283	144,698
Налоги уплаченные		(39,645)	(35,108)	(144,764)
Прочие операционные расходы		(310,164)	(220,269)	(99,763)
Чистые денежные средства, от операционной деятельности		213,869	241,196	6,408
Инвестиционная деятельность				
Приобретение основных средств		(248,487)	(30,132)	(5,493)
Поступления от продажи основных средств		27,542	0,593	42,144
Приобретение инвестиций		(28,153)	(131,380)	(11,186)
Выручка от продажи инвестиций		74,046		-
Дивиденды/Проценты полученные		5,609	1,153	
Чистые денежные средства, от инвестиционной деятельности		(169,443)	(159,766)	25,465
Финансовая деятельность				
Эмиссия акций		-	-	0,982
Уплата процентов по кредитам	17			
Погашение кредитов		(97,649)	(32,149)	(33,104)
Получение кредитов		258,556	89,931	180,964
Погашение обязательств по финансовой аренде	11	(158,171)	(139,071)	(75,763)
Уплата процентов по финансовой аренде	11	(43,266)	(69,851)	(51,508)
Чистые денежные средства, от финансовой деятельности		(40,530)	(151,140)	21,571
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		3,896	(69,710)	53,444
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	19	29,967	99,677	46,233
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		33,863	29,967	99,677

1. Общие сведения о компании ОАО НПК «ПАНХ» («PANH HELICOPTERS»).

Полное наименование: Открытое акционерное общество научно-производственная компания «ПАНХ».

Юридический адрес: 350000 г. Краснодар, ул. Кирова/ул. Буденного 138/121.

Фактический адрес: 350000 г. Краснодар, ул. Кирова/ул. Буденного 138/121.

Дата государственной регистрации: № 529/2 от 20 ноября 1992 г.

Уставный капитал общества составляет 30305,0 тыс. рублей. Состав акционеров – 364 физических лиц. Количество акций – 124515 штук. Уставный капитал сформирован полностью.

Общество имеет два филиала:

- филиал «Магаданский», зарегистрированный по адресу: г. Магадан, 13-й км основной трассы, Аэропорт-13 км. Филиал не является юридическим лицом, имеет бухгалтерский баланс, который является составной частью баланса ОАО НПК «ПАНХ».

- филиал в Республике Казахстан, зарегистрированный по адресу: г. Атырау, Аэропорт, 2-й этаж. Филиал не является юридическим лицом, не имеет бухгалтерского баланса. Все операции филиала отражаются в бухучете головной фирмы.

Общество имеет дочернее общество ЗАО Магаданский авиаремонтный завод № 73 ГА, зарегистрированное по адресу: г. Магадан, 13 км. Основной трассы. Количество обыкновенных акций 105932 шт. что составляет 94%.

Общество имеет зависимое общество: ООО "Аэроклуб "Кубань" зарегистрированное по адресу: Краснодарский край, ст. Динская, ул. Краснодарская, 7. Доля в уставном капитале составляет 24 %.

Общество не относится к субъектам малого предпринимательства.

Основными видами деятельности общества является:

- деятельность воздушного грузового транспорта, не подчиняющегося расписанию;
- деятельность воздушного пассажирского транспорта, не подчиняющегося расписанию
- организация перевозок грузов;
- сдача в наем собственного нежилого недвижимого имущества;
- аренда воздушных транспортных средств и оборудования;
- научные и технические разработки в области естественных наук.

Авиационная производственная деятельность компании ОАО НПК «ПАНХ» осуществляется в соответствии с национальными требованиями и международными стандартами в области гражданской авиации.

Виды деятельности, требующие специальных разрешений или наличия лицензий, осуществляются после их получения.

Предметом деятельности ОАО НПК "ПАНХ" в области гражданской авиации является:

- выполнение авиационных работ внутри страны и за рубежом;
- сдача, с согласия собственника, в аренду воздушных судов (с экипажами и без экипажей) российским и иностранным авиакомпаниям, фирмам и организациям;
- осуществление технического обслуживания (ТО) воздушных судов по периодическим и оперативным видам регламентных работ самого предприятия и иных авиапредприятий.

Авиационная производственная деятельность компании ОАО НПК «ПАНХ» осуществляется в соответствии с национальными требованиями и международными стандартами в области гражданской авиации.

Виды деятельности, требующие специальных разрешений или наличия лицензий, осуществляются после их получения.

Самостоятельно распоряжается прибылью, полученной в результате хозяйственной деятельности, приобретает и арендует для собственных нужд имущество, а также производит

отчуждение имущества и сдачу его в аренду, осуществляет внешнеэкономическую деятельность.

Компания ОАО НПК «ПАНХ» отвечает по своим обязательствам, принадлежащим ему имуществом, и не отвечает по обязательствам государства и государство не отвечает по обязательствам компании.

По результатам сертификационного аудита, проведенного аудиторами BUREAUVERITAS Certification ОАО НПК «ПАНХ» получила сертификат на соответствие системы управления требованиям международного стандарта ISO 9001:2008 «Системы менеджмента качества-Требования» в следующей области:

- выполнение авиационных работ;
- научно-технические услуги в области выполнения авиационных работ;
- техническое обслуживание воздушных судов.

Разработанная система менеджмента качества ОАО НПК «ПАНХ» базируется на требованиях к продукции и к системе управления компанией.

Наличие сертификата по ISO 9001:2008 свидетельствует о нацеленности компании на постоянное повышение удовлетворенности потребителей нашей продукцией, на постоянное совершенствование системы менеджмента качества.

Высшая цель ОАО НПК «ПАНХ» при выполнении авиационных работ, оказании научно-технических услуг в области авиационных работ, техническом обслуживании воздушных судов – максимальное удовлетворение требованиям заказчиков и законодательных требований как основы финансовой стабильности компании посредством:

- обеспечения безопасности полетов;
- поддержания летной годности воздушных судов;
- поддержания и совершенствования производственной базы;
- поддержания и повышения квалификации персонала;
- внедрения, сертификации и постоянного повышения результативности системы менеджмента качества компании на основе требований международного стандарта ISO 9001:2008.

Компания ОАО НПК «ПАНХ» стремится наращивать объем авиационных услуг с обеспечением безопасности полетов, поддержания летной годности воздушных судов, тем самым, увеличивая отдачу от производственных фондов и активов.

Расширение деловой активности и конкурентное доминирование планируется для целевых секторов значимых для компании рынков авиационных работ для выполнения всех видов уникальных воздушных работ.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена и представлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

Представление финансовой отчетности

В связи с приобретением в 2009 году ОАО НПК «ПАНХ» контрольного пакета акций ЗАО Магаданский авиаремонтный завод № 73 ГА отчетность за 2009 год впервые подготовлена как консолидированная отчетность группы. Трансформация отчетности дочерней компании в соответствии с требованиями МСФО произведена на основе предварительной оценки активов и

обязательств дочерней компании. За 2010-2012 г. отчетность подготовлена как отчетность группы.

Консолидация отчетности компании ОАО «ПАНХ» и компании ЗАО Магаданский авиаремонтный завод № 73 ГА в соответствии с МСФО (IAS) 27 и МСФО (IFRS) 3 осуществлена по методу приобретения (покупки). В связи с тем, что приобретение осуществлялось в середине года доля в чистых активах отражена на пропорционально-временной основе. Для консолидации отчетности активы и обязательства дочерней компании оценены на основе промежуточных оценок. Стоимость фактических затрат на приобретение не превышала стоимость чистых активов приобретаемого общества. В связи с тем, что стоимость активов и обязательств приобретаемого общества оценена на предварительной основе предполагается, что дальнейшие корректировки будут произведены в соответствии с МСФО 8 «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Общество имеет долю 24 % в уставном капитале ООО "Аэроклуб "Кубань" зарегистрированное по адресу: Краснодарский край, ст. Динская, ул. Краснодарская, 7. В соответствии с МСФО IFRS 10 «Консолидированная финансовая отчетность» инвестор обладает контролем над объектом инвестиций в том случае, если инвестор подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В отношении ООО "Аэроклуб "Кубань" не выполняются условия контроля (отсутствует доход от объекта инвестиций, соответственно отсутствуют риски, связанные с получением дохода, а также влияние на доход со стороны ОАО «ПАНХ»). ООО "Аэроклуб "Кубань" не является частью группы, ОАО «ПАНХ» по отношению к данной компании не является материнской.

Финансовые вложения в другие компании квалифицированы как «инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи».

Функциональной валютой и валютой представления отчетности Компании является российский рубль, государственная валюта Российской Федерации.

Настоящая финансовая отчетность Компании представлена в миллионах рублей Российской Федерации

Принципы ведения бухгалтерского учета

Настоящая финансовая отчетность составляется на основе данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Компании, ведение и составление которых осуществляется в соответствии с системой регулирования бухгалтерского учета, установленного законодательством Российской Федерации, посредством дополнительной корректировки и перегруппировки данных бухгалтерского учета, необходимых для отражения финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств в соответствии с требованиями МСФО.

Компания представляет отчетность в соответствии с МСФО с 2007 года

Компания применила исключение, разрешенное МСФО 1, позволяющее организации оценивать основные средства на дату перехода на МСФО по справедливой стоимости и использовать эту справедливую стоимость в качестве предполагаемой стоимости основных средств на дату перехода к МСФО.

Изменения в учетной политике

Учетная политика, применяемая при подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2012 г., соответствует учетной политике, применявшейся при подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2008-2011 гг., за исключением положений учетной политики, измененных в связи с утверждением новых и/или пересмотром Стандартов

и Интерпретаций МСФО, вступивших в силу или досрочно принятых Группой с 1 января 2009 г.

Новые и пересмотренные Стандарты и Интерпретации не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. руководство Группы не завершило формирование оценки влияния не вступивших в силу Стандартов и Интерпретаций МСФО на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

3. Основные положения учетной политики

3.1. Основные средства.

Учет ведется в соответствии с МСФО 16 "Основные средства", МСФО 23 "Затраты по займам", МСФО 36 "Обесценение активов". Основные средства по состоянию на отчетную дату отражаются либо по исторической стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения; либо по остаточной стоимости замещения, определенной по результатам их оценки независимыми оценщиками. Более ранние оценки скорректированы с учетом последующих поступлений, выбытий и амортизации. Изменение учетной стоимости в результате переоценки относится на резерв переоценки или прочие расходы (в случае уценки (обесценения) при отсутствии резерва переоценки по данному объекту). Корректировки основных средств, проведенные в отношении предыдущих периодов, относятся на «Нераспределенную прибыль и другие резервы» в прилагаемом балансе.

Начисление амортизации основных средств производится линейным методом с момента, когда активы готовы к использованию в течение срока полезного использования представленных ниже по типам основных средств.

3.2 Аренда

Учет ведется в соответствии с МСФО 17 "Аренда". Договоры аренды, по которым Компании принимают на себя все существенные риски и экономические выгоды, присущие праву собственности на актив, классифицируются как договоры финансового лизинга.

Договоры аренды, по которым Компании не принимают на себя все существенные риски и экономические выгоды, присущие праву собственности на актив, классифицируются как договоры операционной аренды.

Договоры финансового лизинга

На дату начала лизингового периода, т.е. дату, с которой Компании получает право пользования активом, полученным по договору финансовой аренды, Компании признают активы, полученные на праве пользования по договорам финансовой аренды, в составе основных средств по их справедливой стоимости или текущей (приведенной) стоимости минимальных лизинговых платежей, если она ниже, определяемых на дату подписания договора финансовой аренды. Первоначальное признание обязательства по договору финансовой аренды осуществляется за исключением первоначальных прямых затрат лизингополучателя, которые были признаны в составе этого актива.

Суммы арендных платежей распределяются между финансовыми выплатами и снижением суммы обязательств по аренде таким образом, чтобы обеспечить постоянную процентную ставку, применяющуюся к непогашенной части обязательства

Амортизация по активам, полученным в пользование по договорам финансовой аренды, начисляется в соответствии с политикой начисления амортизации по амортизируемым активам, находящимся в Компании на праве собственности. В случае вероятности возврата таких активов, полученных в пользование по договорам финансовой аренды, по окончании лизингового периода, амортизация по таким активам начисляется в течение наименьшего из двух сроков: срока полезного использования или лизингового периода.

Договоры операционной аренды

Платежи по договору операционной аренды признаются в составе расходов отчетного периода равномерно в течение периода аренды.

3.3 Необоротные активы, предназначенные для продажи

Учет ведется в соответствии с МСФО 5 "Необоротные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность", МСФО 36 "Обесценение активов".

Необоротный актив классифицируется как предназначенный для продажи, если его балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, благодаря сделке купли-продажи, а не посредством дальнейшей эксплуатации.

Необоротные активы, предназначенные для продажи, учитываются по наименьшей из величин: балансовой стоимости и справедливой стоимости, за вычетом затрат на продажу.

3.4 Товарно-материальные запасы.

Учет ведется в соответствии с МСФО 2 "Запасы". Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: чистой цены реализации или средневзвешенной стоимости приобретения (по средней себестоимости). Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Себестоимость запасов включает затраты на приобретение, переработку и прочие затраты, произведенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения.

3.5 Финансовые инструменты

Учет ведется в соответствии с МСФО 32 «Финансовые инструменты: представление и раскрытие информации», МСФО 39 "Финансовые инструменты. Признание и оценка", МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Компания классифицирует свои финансовые вложения на основе используемой бизнес-модели, цель которой получение договорных денежных потоков, как финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости. В случае изменения бизнес-модели Компания реклассифицирует актив с отнесением его в категорию учитываемых по справедливой стоимости. Разница между балансовой и справедливой стоимостью будет признана в отчете о финансовых результатах. Реклассификация актива признается перспективно.

Финансовые активы, которые приобретаются в основном для получения прибыли за счет колебания цен в течение короткого периода времени, классифицируются как учитываемые по справедливой стоимости и включаются в состав оборотных активов.

Финансовые активы с фиксированным сроком погашения, которые руководство Компании намерено и имеет возможность удерживать до срока их погашения, классифицируются как

учитываемые по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости и включаются в состав внеоборотных активов в течение отчетного периода.

3.6 Денежные средства и их эквиваленты.

Денежные средства включают наличные денежные средства и средства, находящиеся на банковских счетах Компании, а также банковские депозиты и краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения до трех месяцев.

3.7 Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

Учет ведется в соответствии с МСФО 18 "Выручка", МСФО 11 "Договора на строительство".

Дебиторская задолженность отражается в сумме выставленного счета за минусом резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности и включает сумму налога на добавленную стоимость. Резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности признается при наличии свидетельств того, что Компания не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Компания создает резерв по сомнительным долгам, когда возврат полной суммы задолженности признается сомнительным.

Резерв по дебиторской задолженности создается на основании фактических данных о собираемости дебиторской задолженности и анализа платежеспособности наиболее существенных дебиторов.

Расходы по резерву дебиторской задолженности отражаются в отчете о прибылях и убытках. Балансовая стоимость краткосрочной дебиторской задолженности приблизительно равна с ее справедливой стоимостью.

3.8 Налог на добавленную стоимость

НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС, начисленной при реализации товаров, работ и услуг. Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, расчеты по которым не завершены на отчетную дату, отражается в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов.

3.9 Доходы и расходы

Учет ведется в соответствии с МСФО 18 "Выручка", МСФО 11 "Договора на строительство".

Доходы отражаются по факту реализации товаров и услуг, имевших место до окончания периода.

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным достоверно оценить справедливую стоимость полученного вознаграждения, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг. Выручка отражается за вычетом НДС и скидок.

Получаемую арендную плату и доход от вспомогательного производства организация отражает в составе прочих доходов, ввиду их незначительности и руководствуясь требованием приоритета содержания перед формой. Помещения, находящиеся в основном здании и сдаваемые в аренду предприятиям, сдаются в операционную аренду. Доходы от аренды и

других услуг признаются в том периоде, когда оказаны услуги. Доходы по договорам на оказание услуг признаются в периоде, когда оказаны услуги. Процентный доход признается по принципу начисления.

Доход от дивидендов признается в тот момент, когда Компания получает право получить выплату. Чистая прибыль/убыток от выбытия основных средств признается, когда все риски и выгоды переданы покупателю или его агенту.

3.10 Заемные средства и затраты по займам

Учет ведется в соответствии с МСФО 23 "Затраты по займам". Компания капитализирует затраты по заемным средствам, непосредственно связанным с приобретением, строительством или производством квалифицируемых активов, в том числе объектов незавершенного строительства, в составе стоимости таких квалифицируемых активов, в том числе объектов незавершенного строительства. В той степени, в которой заемные средства привлечены непосредственно в целях приобретения, строительства или производства квалифицируемого актива, величина затрат по заемным средствам, подлежащая капитализации, определяется как фактические затраты по заемным средствам, начисленные по таким объектам заемных средств в течение отчетного периода. В той степени, в которой заемные средства привлечены в общехозяйственных целях и использованы для приобретения квалифицируемых активов, величина затрат по заемным средствам, подлежащая капитализации, определяется как произведение ставки капитализации и суммы затрат по формированию такого актива в течение отчетного периода. Ставка капитализации определяется как средневзвешенный показатель затрат по заемным средствам, непогашенным в течение отчетного периода, и не включающим заемные средства, привлеченные непосредственно в целях приобретения или производства квалифицируемого актива. Величина затрат по заемным средствам, капитализированных в стоимости квалифицируемых активов, не должна превышать величину затрат по заемным средствам, начисленных в течение отчетного периода.

Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость капитальных вложений до ввода их в эксплуатацию (после ввода в эксплуатацию не капитализируются).

3.11 Налог на прибыль.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются в отношении временных разниц в соответствии с МСФО 12 «Налог на прибыль». Согласно требованиям данного стандарта, в целях составления финансовой отчетности и учета отложенного налога на прибыль необходимо использовать балансовый метод. Отложенный налог на прибыль рассчитывается по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и пассивов и их балансовой оценкой. Основная часть временных разниц возникает при отражении основных средств. Активы по отложенному налогу обложению отражаются лишь в той степени, в которой существует вероятность того, что в наличии будет налогооблагаемая прибыль, против которой можно будет использовать уменьшающие налоговую базу временные разницы. На каждую балансовую дату Компания проводит переоценку сумм отложенных налоговых активов. В случае, если вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, против которого можно было бы реализовать, полностью или частично, отложенный налоговый актив, больше не существует, Компания соответствующим образом уменьшает балансовую стоимость отложенного актива. Активы и обязательства по отложенному налогу обложению рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на отчетную дату налоговых ставок.

Активы и обязательства по отложенному налогу не дисконтируются.

3.12 Вознаграждения сотрудникам

Расходы на социальные нужды

Компания несет расходы на социальные нужды работников, связанные с исполнением обязательств Компании по коллективному договору. Эти суммы, по существу, представляют собой неотъемлемые затраты, и, относятся на прочие операционные расходы предприятия.

Обязательства по пенсионному обеспечению

В процессе обычной деятельности Компания уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения. Согласно коллективному договору, Компания осуществляет выплаты при выходе на пенсию, которые могут быть квалифицированы как пенсионные планы с установленными выплатами.

Компания не выполняет требования по учету и отражению операций с пенсионными выплатами, как того требует МСФО № 19 «Вознаграждения работникам», а именно, Компания не производит актуарных расчетов по определению текущей задолженности по договорам о дополнительном пенсионном обеспечении, и, соответственно, не раскрывает эту сумму в своей финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря. Выплаты, осуществляемые Компанией в рамках схем с установленными выплатами, относятся на расходы по мере возникновения.

3.13 Операции в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства Компании, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, пересчитываются в рубли по курсу на эту дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о прибылях и убытках. В отношении конвертации российских рублей в другие валюты действуют правила валютного контроля. Российский рубль не является конвертируемой валютой в большинстве стран за пределами Российской Федерации.

3.14 Резервы

Резервы признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В тех случаях, когда Компания ожидает возмещения затрат, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при условии, что вероятность получения такого возмещения велика. Резервы признаются Компанией согласно МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Сумма резервов включается в состав расходов или активов, в зависимости от экономической сущности операции по созданию резерва.

3.15 Акционерный капитал

Обыкновенные акции отражаются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются как уменьшение капитала, полученного в результате данной эмиссии.

Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход.

Выкупленные собственные акции

В случае приобретения Компанией акций Компании стоимость приобретения их, включая соответствующие затраты на совершение сделки, за вычетом налога на прибыль вычитается из общей суммы акционерного капитала как выкупленные собственные акции вплоть до момента их аннулирования или повторного выпуска. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций полученная сумма включается в состав акционерного капитала. Выкупленные собственные акции учитываются по средневзвешенной стоимости.

3.16 Прибыль в расчете на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления суммы чистой прибыли, приходящейся на долю держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное число участвующих акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода.

3.17 Отчетность. Принципы консолидации.

Включение дочерних компаний в консолидированную отчетность осуществляется с даты приобретения Компанией контроля и прекращается с даты потери контроля над их деятельностью. Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Доля неконтролирующих акционеров раскрывается отдельно.

Дивиденды.

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены (одобрены акционерами) до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты, когда финансовая отчетность готова к выпуску.

3.18 Отчетность по операционным сегментам

Финансовая отчетность Компании содержит информацию по сегментам (активы и результаты деятельности сегмента. Сегменты выделяются на основании следующих критериев:

большинство выручки сегмента получается за счет продаж внешним покупателям, и:

его выручка от продаж внешним клиентам и от операций с другими сегментами составляет не менее 10% общей выручки, или

его результат (прибыль или убыток) составляет не менее 10% общего результата всех сегментов по прибыли или убытку, или

его активы составляют не менее 10% суммарных активов всех сегментов.

Компания ведет деятельность по 2 сегментам:

- авиационная деятельность;
- наука
- прочая деятельность, приносящая доход (предоставление имущества в аренду).

3.19. Учет изменений в учетной политике, бухгалтерских оценках, исправления ошибок

Изменение учетной политики.

Учетная политика подлежит изменению только в том случае, когда такое изменение требуется в соответствии со Стандартом или Интерпретацией МСФО или выражается в представлении в финансовой отчетности достоверной и более адекватной информации о

влиянии хозяйственных операций, прочих событий и обстоятельств на финансовое состояние, финансовые результаты или движение денежных средств Компании. Компания учитывает изменения в учетной политике ретроспективно и, соответственно изменяет начальные остатки каждого компонента нераспределенной прибыли, представленные за самый ранний отчетный период, а также корректирует прочие статьи, которые были исправлены в результате изменений учетной политики, как если бы измененная учетная политика применялась ранее.

Изменения в бухгалтерских оценках.

В результате неопределенностей, свойственных предпринимательской деятельности, многие статьи финансовых отчетов не могут быть точно определены, а могут быть лишь оценены. Процесс оценки предполагает вынесение суждений, основывающихся на актуальной, доступной и надежной информации. При необходимости, оценка может подлежать повторному рассмотрению в случае изменения обстоятельств, на которых она основывалась, или в результате появления новой информации или приобретения опыта.

В случае если Компания затрудняется провести различие между изменением учетной политики и изменением в бухгалтерских оценках, изменение трактуется как изменение в бухгалтерской оценке.

Влияние изменения в бухгалтерских оценках подлежит перспективному признанию в прибыли или убытке того периода, в котором произошло изменение, при влиянии изменения в бухгалтерских оценках исключительно на указанный период, либо периода изменения в бухгалтерских оценках и последующих по отношению к нему периодах, при влиянии изменения в бухгалтерских оценках на совокупность указанных периодов.

Ошибки прошлых периодов

Компания ретроспективно исправляет существенные ошибки прошлых периодов в финансовой отчетности, утвержденной в период обнаружения ошибки, посредством исправления сопоставимых показателей финансовой отчетности прошлого периода или периодов, в которых была совершена ошибка, либо, в случае совершения ошибки в период или периоды, предшествующие наиболее ранней из представленных в финансовой отчетности, утвержденной в период обнаружения ошибки, исправления входящего сальдо показателей статей активов, обязательств и собственного капитала наиболее раннего из представленных периодов. Ошибки прошлых периодов подлежат исправлению посредством ретроспективного исправления, за исключением случаев, когда не представляется возможным определить влияние таких ошибок прошлых периодов на данные финансовой отчетности в разрезе отдельных прошлых периодов, представленных в финансовой отчетности, или совокупное влияние таких ошибок прошлых периодов.

3.20 События после отчетной даты .

Компания корректирует показатели финансовой отчетности в случае, если события после отчетной даты таковы, что корректировка показателей является необходимой. События после отчетной даты, требующие корректировки показателей финансовой отчетности, связаны с подтверждением или опровержением обстоятельств, существовавших на отчетную дату, а также оценок и суждений руководства, произведенных в условиях неопределенности и неполноты информации по состоянию на отчетную дату. Если некорректирующие события, произошедшие после отчетной даты, носят существенный характер, то нераскрытие информации о них может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе данной финансовой отчетности. Соответственно, Компания раскрывает характер таких событий и оценку их финансовых последствий или констатирует невозможность такой оценки для каждой существенной категории не корректирующих событий, произошедших после отчетной даты.

3.21 Влияние изменений валютных курсов на показатели отчетности

Компания для специальных целей может представлять отчетность в валюте, отличной от валюты РФ рубля. С этой целью используется МСФО IAS 21 «Влияние изменений валютных курсов». Функциональная валюта – это валюта, используемая в главной экономической среде, в которой Компания осуществляет свою деятельность (рубли). Валюта представления – это валюта, в которой представлена финансовая отчетность (доллар). Конечный курс – текущий валютный курс на отчетную дату. Иностранная валюта – валюта, не являющаяся функциональной валютой Компании. Операция в иностранной валюте отражается в отчетности при первоначальном признании с использованием текущего обменного курса на дату совершения операции.

4. Основные средства

Основные корректировки стоимости основных средств, осуществленные при подготовке отчетности по МСФО – отражение в составе собственных основных средств – имущества по договорам финансовой аренды, предусматривающей переход права собственности по окончании договоров.

Изменение амортизационных отчислений отчетного периода вызваны корректировкой стоимости основных средств приобретенных до 2003 года, списанием затрат на капитальный ремонт в течение нормативного срока, выделением из состава расходов будущих периодов затрат на лицензированное системное программное обеспечение, учтенное в составе основных средств.

Движение основных средств компании ОАО НПК «ПАНХ» в разрезе групп за 2010-2012 год представлены в следующей таблице, млн. руб.:

	Земля	Здания и сооружения	СВП и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Затраты на продление ресурса	Системное ПО	Лизинг	Итого
Первоначальная стоимость ОАО НПК «ПАНХ»									
На 01.01.2010	8,080	157,128	370,627	4,613	14,287	227,612	1,991	316,056	1100,393
Поступления	0,101	0,301	4,486	0,555	5,410	32,154	1,448	237,309	282,638
Выбытия		2,237	16,376	0,012	-	-			18,625
Выбытия до 2003		4,815	0,121	0,152	-				5,088
На 01.01.2011	8,181	150,377	358,616	5,004	19,697	259,766	3,439	553,365	1359,318
Корректировки		-0,303	-0,245	0,551		-53,821			-53,818
Поступления	0,027	11,837	17,669	1,171	10,686	31,379	0,904	9003	82,702
Выбытия	0,051		1,322		19,673			51,851	72,897
На 01.01.2012	8,157	161,912	374,718	7,698	10,710	237,324	4,343	510,540	1315,401
поступление	0	11,377	21,857	1,968	23,347	20,636	0,358	1,093	80,636
Выбытие	0,039	0	11,452	0,026	26,344	0	0	0,058	38,441
На 01.01.2013	8,118	173,289	385,123	9,640	7,713	257,960	4,701	511,053	1357,596
ЗАО МАЗ № 73ГА									
На 01.01.2012	0,432	30,320	5,098	0,573					36,610
На 01.01.2013	0,626	30,320	5,091	0,573					40,769
Амортизация основных средств									
На 01.01.2010		64,959	287,103	1,951		115,686	0,241	24,437	494,377
Поступления		4,050	13,688	0,541			0,864	103,162	122,287
Выбытия		0,969	0,432						1,401
Выбытия до 2003		2,267	0,121	0,152					2,540
Списание капремонтов						35,139			35,139
На 01.01.2011		67,711	301,102	2,340		150,825	1,087	127,599	727,451
Корректировки		-0,021	-0,122	0,139					0,004
Поступление		5,432	11,604	0,836			0,896	244,922	263,690
Выбытие			1,261					4,807	6,068
Списание капремонтов						36,996			
На 01.01.2012		73,112	311,325	3,317		187,821	1,983	367,714	945,282
Начисление		6,430	18,844	1,134	0	0	0,932	93,423	112,763
Списание капремонтов						29,329			29,329
Выбытие	0	0	2,520	0,024	0	0	0	0,378	2,922

На 01.01.2013	0	79,552	319,649	4,427	0	217,150	2,915	460,759	1084,452
ЗАО МАЗ № 73ГА									
На 01.01.2012	0	22,663	4,732	0,292					27,687
На 01.01.2013	0	23,109	4,422	0,309					27,840
Остаточная стоимость									
На 01.01.2010	8,080	92,169	83,254	2,662	14,287	111,926	1,750	291,919	606,016
На 01.01.2011	8,181	90,847	58,414	2,664	19,697	108,941	2,352	425,766	708,806
На 01.01.2012	8,157	88,790	63,393	4,381	10,710	49,503	2,360	142,826	370,119
На 01.01.2013	8,118	93,737	65,474	5,213	7,713	40,810	1,786	50,294	273,144
ЗАО МАЗ № 73ГА									
На 01.01.2012	0,432	7,657	0,359	0,281					8,923
На 01.01.2013	0,626	11,300	0,739	0,264					12,929

5. Запасы.

Запасы Компании, отраженные в отчете о финансовом положении, могут быть представлены следующим образом, млн. руб.:

Наименование	2012	2011 г.	2010 г.
Сырье и материалы	111,791	23,727	0,970
Готовая продукция и товары для перепродажи	0,181	8,880	0,553
Незавершенное производство	5,579	8,464	0,746
Итого запасы	117,551	55,085	18,952

6. Инвестиции.

В составе финансовых вложений отражались операции по приобретению акций сторонних организаций предоставленные займы и размещение свободных денежных средств в депозит. Состав финансовых вложений, млн. руб.

№ наименование счета	Сальдо на 31.12.11 г.	Дебет	Кредит	Сальдо на 31.12.12 г.
58.1 Паи, акции	13850	2	1111	12741
58.3 Предоставленные займы, % по займам	57290	83301	33420	107171
55/3 и 55/33 Размещение средств в депозит	63030	2976740	3020227	19543

7. Дебиторская задолженность.

Крупнейшие дебиторы по основной деятельности на 31.12.2012

Крупнейшие дебиторы в общей сумме задолженности

№№ п/п	Наименование организации	Задолженность На 31.12.12г.	Удельный вес в общей сумме задолженности
1	ОАО "ВСК"	3420	1,44%
2	СПБ ОАО "КРАСНЫЙ ОКТЯБРЬ "	11994	5,06 %
4	ОАО "МВЗ им. Миля"	10141	4,28 %
5	ЗАО НЦ ПЛГВС ГосНИИ	3064	1,29 %
6	ОАО "Роствертол"	3370	1,42 %
7	ООО "СевЗапАвиа"	74245	31,32 %
8	ООО "АК" Ямал"	3000	1,27 %
9	CHC GLOBAL OPERATIONS INTERNAT	8104	3,42 %
10	Evertime LTD	4556	1,92 %
11	YOUSTORM LTD	11443	4,83 %
12	АО "Авиакомпания "Евро-Азия Эйр"	10169	4,29 %

8. Денежные средства и их эквиваленты.

По состоянию на 31 декабря 2011 года денежные средства и их эквиваленты включали в себя текущие счета в банках Российской Федерации на сумму 33,863 млн.руб.

9. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность (краткосрочные обязательства) представлена следующим образом, млн. руб.:

Показатели	2012 г.		2011 г.		2010 г.
Поставщики и подрядчики	102,564		79,693		103,759
Заработная плата и налоги на зарплату	23,560		19,180		11,558
Прочие кредиторы	54,115		17,926		8,987
Задолженность по налогам	12,328		34,005		48,521
Итого кредиторская задолженность	192,657		150,849		172,825

10. Финансовая аренда

Обязательства по финансовой аренде в представленной отчетности распределены следующим образом, млн. руб.:

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Обязательства по финансовой аренде на начало года:	251,421	403,414	241,868
Увеличение обязательств	1,093	9,003	237,309
Оплаченные обязательства	(201,437)	(230,847)	(127,271)
Процентные расходы	43,266	69,851	51,508
Обязательства по финансовой аренде на конец года	94,283	251,421	403,414

Основные средства в лизинге

№п /п	Наименование организации	Тип ВС, № борта	№, дата договора	Балансовая стоимость
1	ООО «КЛК»	Погрузчик СРСД 25	07/11 от 05.10.11 г.	733411
2	ООО «КЛК»	ГАЗ-3302-32	06/11 от 06.09.11 г.	927552
3	ООО «КЛК»	Холод. установка	05/11 от 06.09.11 г.	2907353
4	ООО «КЛК»	Вертолеты Ми-8 – 3 шт.	02/10 от 27.07.10 г.	388214853
5	ООО «КЛК»	Вертолеты Ми-26 – 2 шт.	01/08 от 07.02.08 г.	453200000
6	ОАО «РТК – Лизинг»	Топливозаправщик	2322-204/10 от 17.01.11 г.	5605000
7	ООО "КЛК"	Автомобиль Hyundai	01/12 от 14.02.12 г.	1750530
		Итого:		853 338 699,00

11. Выручка.

Выручка Компании может быть представлена следующим образом, млн. руб:

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Авиауслуги	991,981	1412,773	723,589
Научно-техническая продукция	12,467	10,978	51,705

Прочие услуги	154,066	11,807	162,961
Итого выручка	1158,514	1435,558	938,255

Доля в выручке по видам деятельности:

- авиауслуги 85,6 %
- научно-техническая продукция 1,2 %
- прочие услуги 13,2 %.

12. Прибыль на акцию

У Компании не имеется финансовых инструментов, которые могут быть конвертируемы в обыкновенные акции; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию

	2012 г.	2011 г.	2010 г.
Прибыль (убыток) за отчетный период	(68,139)	(26,936)	33,348
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	124515	124515	124515
Базовая и разводненная прибыль на акцию			268 руб.
(убыток на акцию)	(0,547 руб.)	(0,22 руб.)	

Генеральный директор

А.В. Козловский