



**Открытое акционерное общество
«Воронежское акционерное самолетостроительное
общество»**

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года,
и аудиторское заключение

Содержание

Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9



Закрывое 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 «Воронежское акционерное самолетостроительное общество»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Воронежское акционерное самолетостроительное общество» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2013 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудиторов

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

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

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

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество «Воронежское акционерное самолетостроительное общество».

Зарегистрировано в инспекции Федеральной налоговой службы по Левобережному району г. Воронежа. Свидетельство от 10 января 2001 года №002721020.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией МНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Воронежской области за №2033600116163 23 июля 2003 года. Свидетельство серии 36 №000712289 ОГРН 1023601553689.

394029, г. Воронеж, ул. Циолковского, д.27

Независимый аудитор: ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, 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.

Основания для выражения мнения с оговоркой

1. Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов, отраженных в сумме 3 511 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года, поскольку наше назначение в качестве аудитора Группы состоялось после указанной даты. Мы не имели возможности получить необходимые подтверждения в отношении количества запасов с помощью альтернативных аудиторских процедур. Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении прибыли за год, отраженной в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, и чистых денежных потоков от операционной деятельности, отраженных в отчете о движении денежных средств. Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2012 года от 13 ноября 2013 года, было модифицировано соответствующим образом.
2. Существуют индикаторы того, что возмещаемая стоимость основных средств Группы может быть ниже их балансовой стоимости, отраженной в сумме 5 362 млн. рублей на 31 декабря 2013 года и 6 110 млн. рублей на 31 декабря 2012 года. При наличии таких индикаторов Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» требует от руководства проведения надлежащей оценки возмещаемой стоимости. Такая оценка не проводилась. Влияние данного отступления от требований Международных стандартов финансовой отчетности на данную консолидированную финансовую отчетность не было определено.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного эффекта обстоятельства, изложенного в первом параграфе «Основания для выражения мнения с оговоркой», и за исключением влияния обстоятельства, изложенного во втором параграфе раздела «Основания для выражения мнения с оговоркой», прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

В течение года Группа изменила свою учетную политику в отношении определения производственных накладных расходов, включаемых в фактическую стоимость запасов. Причина этого изменения и оказанное им влияние описаны в примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности. Мы провели аудит корректировок, описанных в примечании 3, которые были применены для пересчета показателей консолидированной финансовой отчетности за 2012 год. По нашему мнению, такие корректировки являются надлежащими и были применены должным образом. Наше мнение не было модифицировано в отношении данного обстоятельства.

Беляцкий И.О.

Директор, (доверенность от 29 сентября 2014 года № 43/14)

ЗАО «КПМГ»

12 ноября 2014 года

Москва, Российская Федерация



Открытое акционерное общество «Воронежское акционерное самолетостроительное общество»
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Млн. руб.	Примечание	2012	
		2013	Пересчитано*
Выручка	7	9 429	7 439
Себестоимость		(8 210)	(7 714)
Валовая прибыль/(убыток)		1 219	(275)
Расходы на разработки и исследования		-	(5)
Коммерческие расходы		(66)	(49)
Управленческие расходы		(280)	(294)
Прочие операционные доходы		250	55
Прочие операционные расходы	9	(621)	(1 305)
Прибыль/(Убыток) от операционной деятельности		502	(1 873)
Финансовые доходы	10	39	36
Финансовые расходы	10	(1 469)	(1 219)
Убыток до налогообложения		(928)	(3 056)
Доход по налогу на прибыль	11	234	235
Убыток и общий совокупный доход за год		(694)	(2 821)
Базовый убыток на акцию (руб.)	19	(19,13)	(77,75)

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена 12 ноября 2014 года:



С. П. Юрасов
Генеральный директор


И. В. Голышева
Главный бухгалтер

* Примечание 3

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Открытое акционерное общество «Воронежское акционерное самолетостроительное общество»
 Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года

Млн. руб.	Примечание	31 декабря 2013	31 декабря 2012 Пересчитано*
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	5 362	6 110
Программное обеспечение		99	129
Итого внеоборотных активов		5 461	6 239
Оборотные активы			
Запасы	14	11 832	12 078
Инвестиции	13	-	326
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	4 519	4 773
Денежные средства и их эквиваленты	16	871	70
Итого оборотных активов		17 222	17 247
Итого активов		22 683	23 486
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	18	1 499	1 499
Добавочный капитал		6 871	6 871
Накопленные убытки		(8 106)	(8 071)
Итого капитала		264	299
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	10 367	6 560
Отложенные налоговые обязательства	17	924	1 021
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	53	53
Итого долгосрочных обязательств		11 344	7 634
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	7 983	6 645
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	2 778	8 705
Резервы	22	314	203
Итого краткосрочных обязательств		11 075	15 553
Итого капитал и обязательства		22 683	23 486

Открытое акционерное общество «Воронежское акционерное самолетостроительное общество»
 Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Млн. руб.	Примечание	2013	2012 Пересчитано*
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Убыток до налогообложения		(928)	(3 056)
Корректировки:			
Амортизация		703	748
Нереализованные прибыли по курсовым разницам		(1)	(4)
Обесценение внеоборотных активов		116	-
Изменение резерва просроченной задолженности		-	(4)
Прибыль от выбытия основных средств		(52)	(6)
Расходы по процентам		1 469	1 219
Доходы по процентам		(39)	(32)
Потоки денежных средств, полученные/ (использованные) в операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		1 268	(1 135)
Изменение запасов		473	1 862
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		258	(2 172)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(5 927)	(1 522)
Изменение резервов		111	(161)
Потоки денежных средств, использованные в операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль и процентов		(3 817)	(3 128)
Проценты уплаченные		(158)	(29)
Денежный поток, использованный в операционной деятельности		(3 975)	(3 157)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от продажи объектов основных средств		163	80
Приобретение объектов основных средств		(406)	(868)
Приобретение нематериальных активов		-	(33)
Изменение депозитов размещенных		326	(154)
Проценты полученные		39	32
Чистый поток денежных средств, полученных/(использованных) в инвестиционной деятельности		122	(943)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Привлечение заемных средств		5 120	6 167
Возврат заемных средств		(466)	(2 170)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		4 654	3 997
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		801	(103)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		70	173
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16	871	70

Открытое акционерное общество «Воронежское акционерное самолетостроительное общество»
Консолидированный отчет о об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Млн. руб.	Примечание	Уставный капитал	Добавочный капитал	Накопленные убытки	Итого капитала
Остаток на 1 января 2012 года, пересчитано*		1 499	6 871	(6 034)	2 336
Убыток за год, пересчитано*		-	-	(2 821)	(2 821)
Общий совокупный доход за год, пересчитано*		-	-	(2 821)	(2 821)
Эффект от признания беспроцентных займов по справедливой стоимости	(с)	-	-	784	784
Остаток на 31 декабря 2012 года, пересчитано*		1 499	6 871	(8 071)	299
Убыток за год		-	-	(694)	(694)
Общий совокупный доход за год		-	-	(694)	(694)
Эффект от признания беспроцентных займов по справедливой стоимости	(с)	-	-	659	659
Остаток на 31 декабря 2013 года		1 499	6 871	(8 106)	264

* Примечание 3

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Открытое акционерное общество «Воронежское акционерное самолетостроительное общество»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности год, закончившийся 31 декабря 2013 года

1	Введение	10
2	Принципы подготовки отчетности	11
3	Изменение учетной политики	13
4	Основные принципы учетной политики	14
5	Определение справедливой стоимости	24
6	Управление финансовыми рисками	25
7	Выручка	29
8	Расходы на персонал	29
9	Прочие операционные расходы	29
10	Финансовые доходы и финансовые расходы	29
11	Доход по налогу на прибыль	30
12	Основные средства	31
13	Инвестиции	32
14	Запасы	32
15	Торговая и прочая дебиторская задолженность	33
16	Денежные средства и их эквиваленты	33
17	Отложенные налоговые активы и обязательства	34
18	Капитал и резервы	35
19	Убыток на акцию	36
20	Кредиты и займы	36
21	Торговая и прочая кредиторская задолженность	37
22	Резервы	37
23	Финансовые инструменты	38
24	Обязательства по капитальным затратам	40
25	Условные обязательства	40
26	Операции со связанными сторонами	41
27	Существенные дочерние компании	42
28	События после отчетной даты	42

1 Введение

(а) Организация и виды деятельности

Компания является правопреемником Воронежского авиационного производственного объединения (далее «Компания»), созданного в 1932 году и преобразованного в 1993 году в акционерное общество в соответствии с Указом Президента Российской Федерации «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» от 1 июля 1992 года № 721. Учредителем Общества является Государственный комитет РФ по управлению государственным имуществом. С 2006 года Компания находится под контролем открытого акционерного общества «Объединенная авиастроительная корпорация» (ОАО «ОАК»).

По состоянию на 31 декабря 2013 года Общество имеет представительство. Наименование представительства - Московское представительство Открытого акционерного общества «Воронежское акционерное самолетостроительное общество».

Основным (приоритетным) видом деятельности Общества является производство региональных самолетов Ан-148, дальнемагистральных широкофюзеляжных пассажирских самолетов Ил-96-300, транспортных самолетов Ил-96-400Т, агрегатов для самолетов Sukhoi Superjet 100.

Компания находится по адресу: Российская Федерация, 394029, г. Воронеж, улица Циолковского, дом 27.

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

Акционеры	31 декабря 2013	31 декабря 2012
ОАО «Объединенная авиастроительная корпорация»	89,44%	89,44%
ОАО «ОАК-Транспортные самолеты»	3,80%	3,80%
ОАО «Авиационный комплекс им. С.В. Ильюшина»	3,43%	3,43%
Частные акционеры	3,33%	3,33%

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности

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.

Производство региональных самолетов Ан-148 осуществляется совместно с украинским заводом ГП «Антонов» по лицензии АНТК им. О. К. Антонова. Двигатели для самолетов производятся заводом ОАО «Мотор Сич», также расположенным в Украине.

Политическая и экономическая ситуация в Украине существенно ухудшилась после того, как в конце ноября 2013 года украинским правительством было принято решение не подписывать Соглашение об ассоциации и Соглашение о глубокой и всеобъемлющей свободной торговле с Европейским Союзом. Политические и социальные волнения в сочетании с ростом напряженности в регионах углубили продолжающийся экономический кризис и привели к увеличению дефицита государственного бюджета и истощению валютных резервов Национального Банка Украины и, как результат, к дальнейшему снижению кредитных рейтингов суверенного долга Украины. В феврале 2014 года, вследствие обесценения национальной валюты Национальный Банк Украины ввел определенные административные ограничения на операции по обмену валюты, а также объявил о переходе к

режиму плавающего обменного курса иностранных валют. Окончательное разрешение политического и экономического кризиса и его влияние трудно прогнозировать, тем не менее возможны дальнейшие тяжелые последствия для украинской экономики.

Руководство Группы следит за событиями в Украине, анализирует их с точки зрения возможных последствий для экономики России и условий ведения бизнеса Группы. В том числе, Группа осуществляет мониторинг санкций, вводимых со стороны США, ЕС и других стран, результатом которых является ограничение взаимодействия российских компаний и финансовых учреждений, находящихся в санкционном списке, с зарубежными и ограничение доступа к рынкам капитала.

12 сентября 2014 года ЕС включил ОАО «Объединенная Авиастроительная Корпорация», контролирующего акционера Группы, в санкционный список, запретив гражданам и организациям ЕС покупать и продавать любые финансовые инструменты со сроком погашения 30 дней, выпущенные ОАО «Объединенная Авиастроительная Корпорация» после 14 сентября 2014 года.

Сохранение текущих нестабильных условий хозяйственной деятельности может негативно повлиять на финансовые результаты и финансовое положение Группы в степени, определить которую в настоящее время не представляется возможным.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает текущую оценку руководства влияния вышеупомянутых факторов, а также условий хозяйственной деятельности в России и Украине на операционную деятельность и финансовое положение Группы. Условия хозяйственной деятельности в будущем могут отличаться от оценки руководства.

2 Принципы подготовки отчетности

(a) Применяемые стандарты

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

(b) Непрерывность деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность составлялась на основании допущения непрерывности деятельности Группы, исходя из того, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способна реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной операционной деятельности.

За 2013 и 2012 годы Группа зафиксировала чистый убыток в размере 694 млн. рублей и 2 821 млн. рублей (пересчитано)*, соответственно, чистый денежный поток, использованный в операционной деятельности, в 2013 году составил отрицательную величину в размере 3 975 млн. рублей (2012: отрицательная величина в сумме 3 157 млн. рублей).

Внешние заимствования Группы практически полностью обеспечиваются за счет займов от материнской компании, значительная часть заcontractованной выручки от строительства и продаж авиатехники конечным покупателям осуществляется также через материнскую компанию, что предопределяет значительную зависимость Группы от материнской компании.

Основными поставщиками оборудования и комплектующих изделий в рамках реализации проекта Группы по производству регионального самолета Ан-148 являются компании ГП «Антонов» и ОАО «Мотор Сич», деятельность которых осуществляется на территории Украины. Санкции, вводимые со стороны Украины против России, имеют тенденцию к ограничению взаимодействия между странами и, соответственно, экономиками стран, включая компании, осуществляющие свою деятельность в рамках соответствующих юрисдикций.

Руководство Группы полагает, что изложенные выше факты не окажут значительного негативного эффекта на деятельность Группы, поскольку существуют определенные обстоятельства, позволяющие руководству сделать вывод об отсутствии существенной неопределенности в отношении способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Данные обстоятельства изложены ниже.

- Поддержка со стороны материнской компании осуществляется в соответствии с общей стратегией Правительства Российской Федерации о поддержке авиастроительной отрасли Российской Федерации. Заемное финансирование, предоставленное Группе со стороны материнской компании, осуществляется с учетом требований Правительства Российской Федерации о целевом использовании денежных средств, предоставляемых в качестве вноса в уставный капитал ОАО «ОАК», либо в рамках предоставления государственных гарантий под финансовые обязательства ОАО «ОАК», где полученные кредитные ресурсы используются для капитализации дочерних обществ ОАО «ОАК», нуждающихся в финансовой поддержке как в виде участия в дополнительной эмиссии обыкновенных акций, так и в виде предоставления долгосрочных займов под незначительные процентные ставки.
- Дальнейшее развитие программы Ан-148, расширение кооперации внутри группы ОАК в рамках реализации проекта SSJ-100, а также ожидаемые заказы на поставку грузовых и пассажирских самолетов Ил-96 в адрес государственных органов обеспечивают достаточную загрузку мощностей Группы на ближайшие 5 лет.
- На момент подписания финансовой отчетности Группы проблемы во взаимодействии с украинскими поставщиками отсутствовали. Группа, принимая во внимание возможные последствия сложившейся ситуации в Украине, а также во взаимоотношениях между Россией и Украиной, осуществила закупку необходимых комплектующих изделий и оборудования в объеме, позволяющем завершить производство текущего портфеля заказов. Это позволит продолжить непрерывное производство на протяжении ближайших двух лет. Сформировать достоверную оценку относительно дальнейшей ситуации на текущий момент не представляется возможным в силу существующей политической и экономической неопределенности. Группа разрабатывает план по организации производства основных комплектующих изделий для самолета в России.

Таким образом, по мнению Руководства, существенная неопределенность относительно способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем отсутствует.

(с) База для определения стоимости

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

(d) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до миллиона, если не указано иное.

(е) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

При подготовке прилагаемой консолидированной 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 примечаниях:

- Примечание (h), 7 – Выручка;
- Примечание (e), 14 – Запасы;
- Примечание 25 – Условные обязательства.

3 Изменение учетной политики

За исключением изменений, перечисленных ниже, Группа последовательно применила учетную политику, приведенную в примечании **Ошибка: источник перекрёстной ссылки не найден**, ко всем периодам, представленным в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Группа применила новый подход к признанию производственных накладных расходов, включаемых в фактическую стоимость запасов, с датой применения 1 января 2012 года.

В связи с растущими объемами производства, а также принимая во внимание изменения в структуре управления производственными активами в рамках группы ОАК, в 2013 году Руководство Группы провело детальный анализ статей состава накладных расходов. В результате был выработан более корректный метод распределения некоторых видов накладных расходов между производственными и общими расходами. Был пересмотрен подход к классификации отдельных статей базы распределяемых накладных расходов: часть затрат, ранее не выделяемая из общехозяйственных, включая расходы на пожарный, технологический и конструкторский цеха, начиная с 2013 года включается в состав производственной себестоимости в качестве общепроизводственных затрат. Как следствие, изменение подхода привело к увеличению удельного объема затрат, включаемых в состав незавершенного производства, а также повлияло на представление в финансовой отчетности себестоимости и административных расходов. Руководство Группы полагает, что данные изменения позволяют улучшить качество финансовой отчетности.

В приведенной ниже таблице представлена обобщенная информация о влиянии данного изменения на финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также совокупный доход Группы за 2012 год.

Консолидированный отчет о финансовом положении

Млн. руб.	Представлено в отчетности за предыдущий период	Влияние изменения учетной политики	Пересчитано
Запасы	11 902	176	12 078
Всего оборотных активов	17 071	176	17 247
Накопленные убытки	(8 247)	176	(8 071)
Итого капитал и обязательства	23 310	176	23 486

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Млн. руб.	Представлено в отчетности за предыдущий период		Влияние изменения учетной политики	Пересчитано
Себестоимость	(7 516)	(198)		(7 714)
Валовый убыток	(77)	(198)		(275)
Управленческие расходы	(779)	485		(294)
Прочие операционные расходы	(1 148)	(157)		(1 305)
Убыток до налогообложения	(3 186)	130		(3 056)
Доход по налогу на прибыль	235	-		235
Убыток и общий совокупный доход за год	(2 951)	130		(2 821)
Базовый убыток на акцию (руб.)	(81,34)	3,84		(77,75)

4 Основные принципы учетной политики

(a) Принцип консолидации

(i) *Дочерние предприятия*

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

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

Приобретения неконтролирующих долей у основных акционеров учитываются как сделки под общим контролем, и поэтому в результате таких операций гудвилл не возникает. Неконтролирующая доля оценивается как пропорциональная часть идентифицируемых чистых активов приобретаемого предприятия на дату приобретения.

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

Участие Группы в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия, включает участие в ассоциированных и совместных предприятиях.

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние. При этом Группа не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких предприятий. Если Группе принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в предприятии, то наличие значительного влияния предполагается. Совместными предприятиями являются объекты соглашений, над которыми у Группы есть совместный контроль, при котором Группа обладает правами на чистые активы данных объектов. Группа не имеет прав на активы совместных предприятий и не несет ответственности по их обязательствам.

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

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

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

(iii) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

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

(iv) Приобретения от предприятий под общим контролем

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

(b) Операции в иностранной валюте

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

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

(c) 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.

По состоянию на 1 января 2011 года, дату первого применения МСФО, стоимость объектов основных средств была определена исходя из их балансовой стоимости в консолидированной МСФО отчетности материнской компании ОАО «ОАК».

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 10-30 лет;
- Машины и оборудование 2-23 года.

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.

(d) 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 признать обязательство одновременно.

Группа классифицирует производные 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, 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 несущественных сумм инвестиций удерживаемых до погашения, срок погашения которых составляет более 3 лет, все инвестиции, удерживаемые до погашения будут реклассифицированы как имеющиеся в наличии для продажи. Благодаря этому Группа не классифицирует ценные бумаги, удерживаемые до погашения как текущие и долгосрочные (погашаемые в последующие 2 года).

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 15, денежные средства и их эквиваленты представлены в примечании 16.

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*

Финансовые обязательства 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, банковские овердрафты и кредиторская задолженность по торговым и иным операциям.

(iii) 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.

(е) 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.

Результат по незавершенным договорам на строительство представляет собой сумму, ожидаемую к получению от заказчиков за выполненные работы, оказанные услуги (см. примечание (ii)). Данная сумма рассчитывается исходя из себестоимости плюс признанная прибыль за минусом выставленных промежуточных счетов по мере выполнения работ по долгосрочным договорам (промежуточных авансовых платежей от покупателей) 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 (авансы от покупателей) по договорам на строительство.

(f) 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 производные финансовые активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Остальные производные 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.

(g) Дивиденды

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

(h) Выручка

(i) *Выручка от продажи товаров*

Выручка от продажи товаров, главным образом относящихся к производству, модернизации и реализации комплектующих к военным самолетам, отражается в прибылях и убытках в момент, когда существенные риски и выгоды, относящиеся к праву собственности, переходят к покупателю.

Выручка от продажи товаров должна признаваться, если удовлетворяются все перечисленные ниже условия:

- предприятие передало покупателю значительные риски и выгоды, 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;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операцией, можно надежно оценить.

(ii) *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 на строительство. 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 прямым 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.

(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 прибылях и убытках по проценту готовности на отчетную дату.

(i) Прочие расходы

(i) Операционная аренда

Расходы по операционной аренде признаются в 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.

(j) 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 прибылях или убытках с применением метода эффективной ставки. Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

(k) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. 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.

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.

(I) 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 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.

(m) 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.

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

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2013 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять стандарты и разъяснения после того, как они вступят в силу.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка», разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов», разъяснение КРМФО (IFRIC) 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости», разъяснение КРМФО (IFRIC) 18 «Передача активов от клиентов», и разъяснение ПКР (SIC) 31 «Выручка – бартерные операции, включающие рекламные услуги». Основополагающий принцип нового стандарта состоит в том, что предприятие признает выручку, чтобы отразить передачу обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей возмещению, на которое предприятие, в соответствии со своими ожиданиями, получит право в обмен на эти товары или услуги. Новый стандарт предусматривает подробные раскрытия в отношении выручки, включает руководство по учету операций, которые ранее не рассматривались в полном объеме, а также улучшает руководство по учету соглашений, состоящий из многих элементов. Данный стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта. Группа еще не проанализировала вероятное влияние данного стандарта на ее финансовое положение или финансовые результаты. Группа не намерена применять данный стандарт досрочно.

5 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 примечаниях, относящихся к определенному активу или обязательству.

(a) Основные средства

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

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

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

(b) Инвестиции в капитал и долговые ценные бумаги

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

(c) 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.

(d) 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.

6 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 правительство Российской Федерации, а также материнская компания ОАО «ОАК». Таким образом, степень подверженности Группы кредитному риску в основном зависит от экономической и политической ситуации в Российской Федерации. Как следствие, существует высокая концентрация кредитного риска.

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

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

(ii) Инвестиции

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

(iii) Гарантии

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

(с) 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 собственных средств или средств, привлеченных от материнской компании ОАО «ОАК», 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, руководство Группы считает, что у нее достаточно средств, чтобы покрыть ожидаемые операционные расходы на период 5-10 дней; 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 незначительному валютному риску в отношении закупок компонентов, которые осуществляются в основном в долларах США и валютах отличных от основной операционной валюты компаний Группы.

Относительно других денежных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, руководство Группы считает, что подверженность валютному риску сведена к приемлемому уровню посредством 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.

Цель Группы состоит в управлении операционным риском с целью предотвращения денежных убытков и нанесения вреда репутации Группы при эффективном использовании затрат и избежании процедур контроля, которые ограничивают инициативу и творческий потенциал.

Открытое акционерное общество «Воронежское акционерное самолетостроительное общество»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Основная ответственность за развитие и внедрение нормативных показателей в сфере операционного риска возложена на высшее руководство. 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 с целью обеспечения возврата капитала для основных акционеров и прибыли для всех иных акционеров. Цели Компании в среднесрочной и краткосрочной перспективе – поддерживать оптимальную структуру капитала с целью снижения стоимости капитала.

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

Показатель нормы прибыли на (инвестированный) капитал был отрицательным в 2013 году (2012 год: отрицательный). Средневзвешенная процентная ставка по процентным займам (кроме обязательств с вмененными процентами и эффекта государственных субсидий по компенсации процентов) составила 11 % (2012 год: 12%).

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

Млн. руб.	31 декабря 2013	31 декабря 2012 Пересчитано*
Общая величина кредитов и займов	18 350	13 205
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(871)	(70)
Нетто-величина долговых обязательств	17 479	13 135
Общая величина собственного капитала	264	299
Отношение долговых обязательств к собственному капиталу по состоянию на 31 декабря	66,21	43,93

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

Ни Компания, ни ее дочерние компании не являются объектом внешних требований в отношении капитала.

7 Выручка

Млн. руб.	2013	2012
Доход от выполнения договоров на строительство самолетов	7 381	5 735
Доход от реализации комплектующих к самолетам и авиационного имущества	1 632	947
Доход от выполнения работ по модернизации и капитальному ремонту	76	186
Прочее	340	571
Итого	9 429	7 439

8 Расходы на персонал

Млн. руб.	2013	2012
Заработная плата	1 609	1 588
Выплаты по страховым взносам	499	482
Итого	2 108	2 070

9 Прочие операционные расходы

Млн. руб.	2013	2012 Пересчитано*
Налог на имущество и прочие налоги	142	155
Расходы на социальную сферу и благотворительность	200	143
Списание объектов незавершенного строительства, находящихся без движения	116	-
Обесценение незавершенного производства не давшего положительного результата (примечание 14)	-	798
Прочие	163	209
Итого	621	1 305

10 Финансовые доходы и финансовые расходы

Млн. руб.	2013	2012
Финансовые доходы		
Доходы по процентам	39	32
Прибыль по курсовым разницам	-	4
Итого	39	36
Финансовые расходы		
Расходы по процентам	(1 469)	(1 219)
Итого	(1 469)	(1 219)

11 Доход по налогу на прибыль

Млн. руб.	2013	2012
<i>Расходы по текущему налогу</i>		
Текущий налог на прибыль	(8)	(4)
Корректировки в отношении прошлых периодов	(87)	-
	(95)	(4)
<i>Доходы по отложенному налогу</i>		
Начисление и возврат временных разниц	329	239
Итого	234	235

Группа применяет ставку налога на прибыль в размере 20%.

Сверка эффективной ставки налога на прибыль:

Млн. руб.	2013	%	2012 Пересчитано*	%
Убыток до налогообложения	(928)	100	(3 056)	100
Налог на прибыль по действующей ставке	186	(20)	611	(20)
Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения	(79)	9	(72)	2
Корректировки в отношении прошлых периодов	(87)	9	-	-
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	214	(23)	(304)	10
Итого	234	(25)	235	(8)

12 Основные средства

Млн. руб.	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость					
На 1 января 2012 года	1 592	5 513	715	581	8 401
Поступления и перемещения	216	521	80	51	868
Выбытия	(17)	(13)	(65)	(31)	(126)
	<u>1</u>	<u>6</u>			<u>9</u>
На 31 декабря 2012 года	<u>791</u>	<u>021</u>	<u>730</u>	<u>601</u>	<u>143</u>
Стоимость					
Поступления и перемещения	27	328	31	20	406
Перемещение объектов в состав незавершенного производства	-	-	-	(224)	(224)
Списание объектов незавершенного строительства, находящихся без движения	-	-	-	(116)	(116)
Выбытия	(25)	(17)	(107)	-	(149)
На 31 декабря 2013 года	<u>1 793</u>	<u>6 332</u>	<u>654</u>	<u>281</u>	<u>9 060</u>
Амортизация					
На 1 января 2012 года	(405)	(1 603)	(313)	-	(2 321)
Начисление амортизации	(78)	(596)	(74)	-	(748)
Выбытия	17	13	6	-	36
На 31 декабря 2012 года	<u>(466)</u>	<u>(2 186)</u>	<u>(381)</u>	<u>-</u>	<u>(3 033)</u>
Начисление амортизации	(46)	(594)	(63)	-	(703)
Выбытия	5	12	21	-	38
На 31 декабря 2013 года	<u>(507)</u>	<u>(2 768)</u>	<u>(423)</u>	<u>-</u>	<u>(3 698)</u>
Остаточная стоимость					
На 1 января 2012 года	1 187	3 910	402	581	6 080
На 31 декабря 2012 года	<u>1 325</u>	<u>3 835</u>	<u>349</u>	<u>601</u>	<u>6 110</u>
На 31 декабря 2013 года	<u>1 286</u>	<u>3 564</u>	<u>231</u>	<u>281</u>	<u>5 362</u>

(а) Обеспечения

На 31 декабря 2013 года основные средства с балансовой стоимостью 0 млн. рублей (31 декабря 2012

года: 21 млн. рублей и земельный участок площадью 1 279 964 кв.м) предоставлены в качестве залога под поручительство.

(b) Другие обременения

Балансовая стоимость основных средств, которые относятся к мобилизационным мощностям и ограничены для продажи по российскому законодательству, незначительна (31 декабря 2012 года: 6 млн. рублей).

13 Инвестиции

Млн. руб.	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Оборотные		
Депозиты	-	298
Прочие финансовые активы	-	28
Итого	-	326

14 Запасы

Млн. руб.	31 декабря 2013	31 декабря 2012 Пересчитано*
Авансы, выданные поставщикам	1 997	2 535
Сырье и материалы	1 531	1 921
Комплекующие	1 274	1 490
Товары для продажи	49	100
Прочее незавершенное производство	8 093	8 260
Резерв под обесценение незавершенного производства **	(1 112)	(2 228)
Итого	11 832	12 078

** Руководство Группы регулярно, как минимум по окончании календарного года, анализирует текущее состояние запасов на предмет их возможного обесценения на детальном уровне, позволяющем выявить единицы запасов, в отношении которых может потребоваться корректировка их стоимости по состоянию на отчетную дату. В отношении сырья, материалов и комплектующих руководство выявляет запасы с низкой оборачиваемостью, а также объекты с истекшим или истекающим сроком возможного использования, в отношении которых создается резерв на полную величину их стоимости за минусом цены возможной реализации на сторону. Балансовая стоимость объектов воздушных судов и прочей продукции, включенных в состав незавершенного производства, готовой продукции и товаров для перепродажи, в случае необходимости, корректируется с учетом цены их возможной реализации. В отношении воздушных судов анализ проводится индивидуально для каждого воздушного судна; анализ в отношении прочих видов продукции ведется по группам объектов. Расчет величины резерва включает в себя анализ наиболее вероятной цены продажи, которая определяется исходя из договора с заказчиком. В случае отсутствия договора с заказчиком определяется минимальная цена продажи, основанная на предыдущем опыте и текущем спросе со стороны действующих и потенциальных заказчиков. Затраты на завершение производства объекта и подготовку его к продаже включают в себя прямые затраты на завершение производства, а также роялти и комиссии, необходимые к уплате собственникам интеллектуальных прав и посредникам при передаче продукции заказчику. В случаях, когда вероятность продажи той или иной продукции низка, балансовая стоимость данных объектов списывается до нуля, либо, в случае наличия надежной оценки, до цены возможной реализации сырья, материалов и комплектующих, входящих в состав данной продукции, за минусом затрат на их продажу. В частности, принимая во внимание отсутствие заказов и намерений покупателей в отношении части незавершенного производства, в 2012 году руководством Группы было принято решение о создании резерва в отношении соответствующих объектов незавершенного производства в полном объеме в размере 798 млн. рублей (примечание 9). В течение 2013 года данные объекты были частично разобраны, что повлекло восстановление резерва на соответствующую сумму.

Прочий эффект от списания запасов до цены возможной реализации, включенный в состав себестоимости, в 2013 году составил 367 млн. рублей (2012: 347 млн. рублей).

На 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года запасы не являлись залогом по обеспеченным кредитам.

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

Млн. руб.	31 декабря 2013	31 декабря 2012
<i>Краткосрочная</i>		
Задолженность по торговым операциям	2 826	3 394
Обесценение	(28)	(32)
	2 798	3 362
НДС к возмещению	544	14
Авансы выданные	675	221
НДС с авансов полученных	287	1 135
Прочая дебиторская задолженность	215	41
Итого	4 519	4 773

Подверженность Группы кредитному и валютному риску, а также убыткам по сомнительным долгам (за исключением незавершенного производства по строительным договорам) раскрыты в примечании 23.

16 Денежные средства и их эквиваленты

Информация о подверженности Группы процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в примечании 23.

Млн. руб.	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Остатки на банковских счетах в рублях	688	40
Остатки на банковских счетах в иностранной валюте	29	29
Прочие денежные средства и их эквиваленты	154	1
Итого	871	70

17 Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Изменение признанных отложенных налоговых активов и обязательств в течение года

Млн. руб.	1 января 2013 Пересчитано*	Признано в составе капитала	Признано в составе прибыли или убытка	31 декабря 2013
Основные средства	(642)	-	17	(625)
Нематериальные активы	50	-	12	62
Запасы	577	-	(147)	430
Торговая и прочая дебиторская задолженность	101	-	(32)	69
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	-	(77)	(66)
Кредиты и займы	(1 121)	(165)	275	(1 011)
Резервы и обязательства по вознаграждениям работникам	-	-	12	12
Налоговые убытки	1 898	-	(12)	1 886
Итого налоговые активы/(обязательства)	874	(165)	48	757
Непризнанные отложенные налоговые убытки	(1 863)	-	182	(1 681)
Прочие непризнанные отложенные налоговые активы/обязательства	(32)	-	32	-
Нетто налоговые активы/(обязательства)	(1 021)	(165)	262	(924)

Млн. руб.	1 января 2012 Пересчитано*	Признано в составе капитала	Признано в составе прибыли или убытка	31 декабря 2012 Пересчитано*
Основные средства	(595)	-	(47)	(642)
Нематериальные активы	5	-	45	50
Запасы	186	-	391	577
Торговая и прочая дебиторская задолженность	77	-	24	101
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(11)	-	22	11
Кредиты и займы	(1 064)	(196)	139	(1 121)
Резервы и обязательства по вознаграждениям работникам	75	-	(75)	-
Налоговые убытки	1 854	-	44	1 898
Итого налоговые активы/(обязательства)	527	(196)	543	874
Непризнанные отложенные налоговые убытки	(1 591)	-	(272)	(1 863)
Прочие непризнанные отложенные налоговые активы	-	-	(32)	(32)
Нетто налоговые активы/(обязательства)	(1 064)	(196)	239	(1 021)

(b) Непризнанные отложенные налоговые активы

Налоговые убытки и прочие отложенные налоговые активы не были признаны по причине недостаточной вероятности того, что будущая налоговая прибыль Группы покроет данные налоговые активы в соответствующие периоды.

Срок истечения периода возможного использования переносимых налоговых убытков представлен ниже:

Млн. руб.	31 декабря 2013	31 декабря 2012
2018-2023	1 847	1 853
2015-2017	39	39
2014	-	6
Итого	1 886	1 898

18 Капитал и резервы

(a) Акционерный капитал и эмиссионный доход

<i>В тысячах акций</i>	Акции обыкновенные	
	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Разрешенные к выпуску акции	36 282	36 282
Номинальная стоимость	Руб. 40	Руб. 40
В обращении на начало года	36 282	36 282
В обращении на конец года, полностью оплаченные	36 282	36 282
	Акции привилегированные	
	31 декабря 2013	31 декабря 2012
В обращении на начало года	1 188	1 188
Номинальная стоимость	Руб.40	Руб.40
В обращении на конец года, полностью оплаченные	1 188	1 188

(b) Дивиденды и их ограничение

Прибыль, распределение которой возможно среди держателей обыкновенных акций, определяется на основании данных финансовой отчетности Материнской Компании, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации и выраженной в рублях. На 31 декабря 2013 года накопленный нераспределенный убыток Компании составил 10 126 млн. рублей, включая убыток текущего года в сумме 890 млн. рублей (31 декабря 2012 года накопленный убыток: 11 422 млн. рублей).

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

(c) Займы от материнской компании ОАО «ОАК»

В 2010-2013 годах Группа получила беспроцентные займы от материнской компании со сроком погашения в 2015-2020 годах. Займы были предоставлены как часть программы финансовой поддержки компаний в авиационной промышленности правительством Российской Федерации.

Справедливая стоимость займов рассчитывается как дисконтированная по ставке 12% сумма к уплате в течение 10 лет, и была классифицирована как займ от материнской компании. Корректировка справедливой стоимости в отношении займов за вычетом соответствующей суммы налога на прибыль была признана в капитале.

19 Убыток на акцию

Показатель базового убытка на акцию на 31 декабря 2013 года был рассчитан на основе убытка, причитающегося держателям обыкновенных акций, в размере 694 млн. рублей (за 2012 год: 2 821 млн. рублей*) и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций в количестве 36 282 тысяч (в 2012 году: 36 282 тысяч акций), как показано ниже. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акции с разводняющим эффектом.

<i>В тысячах акций</i>	2013	2012
Акции в обращении на 1 января	36 282	36 282
Средневзвешенное количество акций за год, окончившийся 31 декабря	36 282	36 282

20 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 23.

Млн. руб.	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Долгосрочные обязательства		
Банковские кредиты с обеспечением	3 104	256
Беспроцентные займы от материнской компании	7 263	5 571
Займы от материнской компании	-	733
Итого	10 367	6 560

Млн. руб.	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Краткосрочные обязательства		
Банковские кредиты с обеспечением	1 036	2
Беспроцентные займы от материнской компании	6 947	6 643
Итого	7 983	6 645

(а) Условия и график выплат

Млн. руб.	Процентная ставка		Год погашения	31 декабря 2013		31 декабря 2012	
	Эффективная	Номинальная		Номинальная сумма	Балансовая сумма	Номинальная сумма	Балансовая сумма
Банковские кредиты с обеспечением:							
м:	11%-12%	11%-12%	2012-2014	1 036	1 036	258	258
	11%	11%	2016-2018	3 104	3 104	-	-
Займы от материнской компании							
ОАО «ОАК»:	8.5% -14.5%	8.5%- 14.5%	2014-2020	-	-	733	733
	12%	0%	2014-2020	18 829	14 210	16 575	12 214
Итого				22 969	18 350	17 566	13 205

Дополнительная информация о подверженности Группы рискам процентных ставок и валютным рискам раскрыта в примечании 23.

21 Торговая и прочая кредиторская задолженность

Подверженность Группы валютному риску и риску ликвидности, связанному с торговой и прочей кредиторской задолженностью раскрыто в примечании 23.

Млн. руб.	31 декабря 2013	31 декабря 2012
<i>Краткосрочная кредиторская задолженность</i>		
Авансы, полученные от покупателей	1 151	6 109
Задолженность перед поставщиками	789	1 261
Обязательство по строительным договорам	311	197
Задолженность перед персоналом	213	201
Прочая кредиторская задолженность	253	764
Прочие налоги к уплате	61	173
Итого	2 778	8 705
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Прочая кредиторская задолженность	53	53
Итого	53	53

22 Резервы

	2013			2012		
	Гарантийное обслуживание	Обременительные договоры	Итого	Гарантийное обслуживание	Обременительные договоры	Итого
Баланс на 1 января	203	-	203	79	201	280
Резервы, начисленные в отчетном году	55	56	111	124	-	124
Резервы, восстановленные в отчетном году	-	-	-	-	(201)	(201)
Баланс на 31 декабря	258	56	314	203	-	203

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, на сумму ожидаемых ежемесячных гарантийных выплат, а также дополнительные суммы, если это необходимо, по гарантиям, уровень претензий по которым выше обычного.

23 Финансовые инструменты

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

(a) Кредитный риск

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

Млн. руб.	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Инвестиции	-	326
Торговая дебиторская задолженность	2 798	3 362
Прочая дебиторская задолженность	215	41
Денежные средства и их эквиваленты	871	70
Итого	3 884	3 799

(b) Убытки от обесценения

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

Млн. руб.	Общая балансовая стоимость 2013	Обесценение 2013	Общая балансовая стоимость 2012	Обесценение 2012
Непросроченная (с отсрочкой до 50 дней)	2 223	-	3 362	-
Просроченная от 0 до 360 дней	42	-	-	-
Просроченная более года	561	(28)	32	(32)
Итого	2 826	(28)	3 394	(32)

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

Млн. руб.	2013	2012
Баланс на 1 января	32	36
Признанный убыток от обесценения/(восстановление)	(4)	(4)
Баланс на 31 декабря	28	32

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

Открытое акционерное общество «Воронежское акционерное самолетостроительное общество»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Баланс торговой дебиторской задолженности в размере 533 млн. рублей от ОАО «ИФК» является просроченным более года. Однако компания является связанной стороной Группы, а также одним из наиболее крупных и постоянных заказчиков. Стороны планируют в дальнейшем урегулировать долг путем поставки тренажерного оборудования Группе. В результате, резерв под обесценение дебиторской задолженности не создается.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности и инвестиций, удерживаемых до погашения, создается в случае, если Группа убеждена, что сумма долга не может быть возмещена. В этом случае сумма долга списывается против стоимости финансовых активов. На 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года Группа не имела группового резерва под обесценение дебиторской задолженности и под обесценение инвестиций, удерживаемых до погашения.

(с) Риск ликвидности

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

31 декабря 2013

Млн. руб.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	12 месяцев и менее	2-3 года	4-5 лет	Более 5 лет
Обеспеченные банковские кредиты	4 140	4 944	1 377	1 463	2 104	-
Займы без обеспечения	14 210	18 829	7 746	4 879	599	5 605
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 619	1 619	1 566	53	-	-
Итого	19 969	25 392	10 689	6 395	2 703	5 605

31 декабря 2012

Млн. руб.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	12 месяцев и менее	2-3 года	4-5 лет	Более 5 лет
Обеспеченные банковские кредиты	258	298	25	273	-	-
Займы без обеспечения	12 947	17 326	7 443	4 273	-	5 610
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 476	2 476	2 423	53	-	-
Итого	15 681	20 100	9 891	4 599	-	5 610

(d) Валютный риск

Группа подвержена незначительному валютному риску, возникающему при закупках, номинированных в валютах, отличных от функциональной валюты компаний Группы (российские рубли).

(е) Процентный риск

(i) Структура

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

Млн. руб.	31 декабря 2013	31 декабря 2012
-----------	--------------------	--------------------

Инструменты с фиксированной ставкой процента

Финансовые активы	-	326
Финансовые обязательства	(18 350)	(13 205)
	(18 350)	(12 879)

(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 не повлияет на увеличение расходов отчетного периода в связи с отсутствием инструментов с плавающей процентной ставкой. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

(f) 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 20.

24 Обязательства по капитальным затратам

(a) Обязательства по капитальным вложениям

По состоянию на 31 декабря 2013 года обязательства Группы по капитальным затратам составили 0 млн. рублей (на 31 декабря 2012 года: 51 млн. рублей).

25 Условные обязательства

(a) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления. Многие формы страхования, распространенные в других странах, пока не доступны в России. Группа не

осуществляла полного страхования производственных помещений, страхования на случай простоя производства и ответственности третьих сторон за возмещение ущерба окружающей среде или имуществу Группы, причиненного в ходе ее деятельности. До тех пор, пока Группа не приобретет соответствующие страховые полисы, существует риск, что повреждения или утрата некоторых активов могут оказать существенное негативное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

(b) Судебные разбирательства

В 2013 году Группа не была вовлечена в существенные судебные разбирательства.

(c) Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

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.

26 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 ОАО «ОАК», которое, в свою очередь, является единственным контролирующим лицом Группы.

(b) Операции с менеджментом

(i) Выплаты высшему руководству

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

Млн. руб.	2013	2012
Заработная плата	29	35
Выплаты по страховым взносам	5	7
Итого	34	42

(c) Операции с предприятиями, контролируруемыми государством

Правительство Российской Федерации косвенно контролирует Группу (2013 год: 75,42%, 2012 год: 75,42%). Группа ведет свою деятельность в отрасли, управляемой компаниями, прямо или косвенно контролируемые Правительством Российской Федерации через государственные органы, агентства, аффилированные и другие организации (далее «компании с государственным участием»). Группа ведет операции с такими организациями, включая продажу и покупку товаров, дополнительных материалов, оказание и потребление услуг, аренду активов, депонирование и заем денежных средств, а также пользование 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, ценовой стратегии и одобрения сделок по продаже и покупке продуктов и услуг для всех компаний Группы, независимо от того, имеет ли компания долю государственного участия или нет.

К концу 2013 года руководство оценило, что совокупное количество значительных транзакций Группы с компаниями с государственным участием составило 93% (2012 год: 95%) от общих доходов, как минимум 17% (2012 год: минимум 52%) от приобретенных материалов, оборудования и услуг, и до 77% от общего количества займов (31 декабря 2012 года: 99%).

27 Существенные дочерние компании

Перечень дочерних компаний, которые сформировали Группу на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года приведен ниже.

В течение 2013 года были закрыты 3 дочерних компании Группы.

Компания Группы	31 декабря 2013	31 декабря 2012
ООО «ДП ВАСО «Техпромсервис»	-	100%
ООО Гостиничный комплекс «Восток»	-	100%
УК ВАТП (ООО «Строительный комплекс ВАСО»)	100%	100%
ООО «Кирпичный завод ВАСО»	-	100%

28 События после отчетной даты

События после отчетной даты, требующие раскрытия, отсутствуют.