



Открытое акционерное общество
«Таганрогский авиационный научно-технический
комплекс им. Г.М. Бериева»
Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Содержание

Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о 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



Универс-Аудит

Аудит и консалтинг

Акционерам
ОАО «ТАНТК им. Г.М. Бериева»

Аудиторское заключение о консолидированной финансовой отчетности ОАО «ТАНТК им. Г.М. Бериева» за 2013 год

Аудируемое лицо

Открытое акционерное общество «Таганрогский авиационный научно-технический комплекс им. Г.М.Бериева» (ОАО «ТАНТК им. Г.М. Бериева»).

Место нахождения (юридический адрес): 347923, Ростовская обл., г.Таганрог, Площадь Авиаторов 1.

Свидетельство о государственной регистрации выдано 11.07.2002 Инспекцией МНС России по г. Таганрогу Ростовской области, ОГРН 1026102571065.

Аудитор

Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «Универс-Аудит» (ЗАО «Универс-Аудит»).

Место нахождения (юридический адрес): 119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4, помещения: IV, V, VI, комната 1.

Почтовый адрес: 123022, Москва, ул. 2-я Звенигородская, д. 13, строение 41.

Свидетельство о государственной регистрации выдано 11.03.1992 Московской регистрационной палатой, ОГРН 1027700477958.

Член некоммерческого партнерства «Институт Профессиональных Аудиторов» (ИП «ИПАР»), включенного в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов, основной регистрационный номер записи 10302000164 в реестре ИП «ИПАР».

Член HLB International, международной сети независимых аудиторских и консультационных фирм.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «ТАНТК им. Г.М. Бериева» (далее – «Общество») и его дочерней компании (далее – «Группа») за 2013 год, состоящей из отчета о совокупном доходе, отчета о финансовом положении на 31 декабря 2013 года, отчета об изменениях в капитале, отчета о движении денежных средств, основных положений учетной политики и прочих примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2013 год (далее – «Отчетность»).

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Общества несет ответственность за составление и представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Эта ответственность включает в себя планирование, внедрение и поддержание надлежащей системы внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки.

Ответственность аудиторской организации

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности на основе на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в



соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых 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 включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрены система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством Общества, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Существуют признаки того, что возмещаемая стоимость основных средств может быть значительно ниже их балансовой стоимости, отраженной в отчете о финансовом положении на 31.12.2013 в сумме 2 289 млн. руб. (на 31.12.2012 – в сумме 2 285 млн. руб., на 01.01.2012 – в сумме 2 281 млн. руб.). Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» требует, чтобы при наличии признаков обесценения руководство Общества проводило оценку возмещаемой стоимости.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на консолидированную финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, финансовый результат ее деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности.

Партнер
ЗАО «Универс-Аудит»

Милюкова И.М.,
основной регистрационный номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций 20002005224,
квалификационный аттестат аудитора № 02-000042

Опалева М.В.,
основной регистрационный номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций 20002005178,
квалификационный аттестат аудитора № 02-000113

29 мая 2014 г.

Открытое акционерное общество «Таганрогский авиационный научно-технический комплекс им. Г.М. Бериева»
 Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Млн. руб.	Примечание	2013	2012
Выручка	6	5 359	3 258
Себестоимость		(4 478)	(2 538)
Валовая прибыль		881	720
Коммерческие расходы		(128)	(137)
Управленческие расходы		(570)	(583)
Прочие операционные доходы	8	304	143
Прочие операционные расходы	9	(442)	(209)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности		47	(65)
Финансовые доходы	10	37	10
Финансовые расходы	10	(716)	(575)
Убыток до налогообложения		(632)	(630)
Доход по налогу на прибыль	11	32	42
Убыток за год		(600)	(588)
Распределяемый:			
Акционерам материнской Компании		(600)	(588)
Держателям неконтролирующих долей участия		-	-
Убыток за год		(600)	(588)
Базовый и разводненный убыток на акцию (руб.)	20	(2,05)	(2,01)
Прочий совокупный доход/(расход)			
Актуарные прибыли/(убытки) по планам с установленными выплатами		65	(14)
Общий совокупный убыток за год		(535)	(602)
Общий совокупный убыток, причитающийся :			
Акционерам материнской Компании		(535)	(602)
Держателям неконтролирующих долей участия		-	-
		(535)	(602)

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена 28 мая 2014 года:


 И.Б.Гариповский
 Генеральный директор


 В. В. Диденко
 Главный бухгалтер

Открытое акционерное общество «Таганрогский авиационный научно-технический комплекс им. Г.М. Бериева»
 Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года

Млн. руб.	Примечание	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	12	2 289	2 285	2 281
Нематериальные активы	13	19	26	33
Прочие инвестиции и внеоборотные финансовые активы	14	133	176	182
Итого внеоборотных активов		3 042	2 487	2 497
Оборотные активы				
Запасы	15	9 784	8 809	5 179
Инвестиции	14	178	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	3 451	3 023	1 818
Денежные средства и их эквиваленты	17	93	121	56
Всего оборотных активов		13 505	11 953	7 053
Всего активов		16 547	14 441	9 550
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	19	148	148	148
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(12)	(12)	(12)
Накопленные убытки		(2 863)	(2 328)	(1 690)
Итого капитала		(2 727)	(2 192)	(1 554)
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	21	5 014	7 649	5 487
Отложенные налоговые обязательства	18	34	65	132
Обязательства по вознаграждениям работникам	23	25	77	54
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	-	-	1 191
Итого долгосрочных обязательств		5 073	7 792	6 864
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	21	1 662	989	1 521
Обязательства по текущему налогу на прибыль		5	5	5
Обязательства по вознаграждениям работникам	23	45	64	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	12 282	7 657	2 495
Резервы	24	207	126	217
Итого краткосрочных обязательств		14 201	8 841	4 238
Итого капитал и обязательства		16 547	14 441	9 550

Открытое акционерное общество «Таганрогский авиационный научно-технический комплекс им. Г.М. Бериева»
 Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Млн. руб.	Примечание	2013	2012
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Убыток до налогообложения		(632)	(630)
Корректировки:			
Амортизация		229	206
Нереализованные (прибыли)/убытки по курсовым разницам		76	(15)
Изменение резерва просроченной задолженности		3	(5)
Убытки от выбытия основных средств		(7)	(15)
Расходы по процентам		659	570
Доходы по процентам		(26)	(10)
Потоки денежных средств, использованные в операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		302	101
Изменение запасов		(975)	(3 630)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(431)	(1 200)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		4 623	3 973
Изменение резервов и обязательств по вознаграждениям работникам		(68)	87
Изменение резервов		81	(91)
Потоки денежных средств, использованные в операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль и процентов		3 532	(761)
Налог на прибыль		(7)	(8)
Проценты уплаченные		(444)	(160)
Денежный поток, использованный в операционной деятельности		3 081	(929)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от продажи объектов основных средств		36	43
Приобретение объектов основных средств		(855)	(209)
Изменение депозитов размещенных		(178)	-
Проценты полученные		26	10
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(972)	(156)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Привлечение заемных средств		2 524	4 658
Возврат заемных средств		(4 727)	(3 440)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		(2 203)	1 218
Нетто уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(93)	134
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		121	56
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		65	(68)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	17	93	121

Открытое акционерное общество «Таганрогский авиационный научно-технический комплекс им. Г.М. Бериева»
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Млн. руб.	Примечание	Уставный капитал	Собственные акции выкупленные у акционеров	Накопленные убытки	Итого капитала
Остаток на 1 января 2012 года		148	(12)	(1 690)	(1 554)
Убыток за год		-	-	(588)	(588)
Актuarные прибыли (убытки)		-	-	(14)	(14)
Общий совокупный убыток за год		-	-	(602)	(602)
Эффект от признания беспроцентных займов по справедливой стоимости	19(с)	-	-	(36)	(36)
Остаток на 31 декабря 2012 года		148	(12)	(2 328)	(2 192)
Убыток за год		-	-	(600)	(600)
Актuarные прибыли (убытки)		-	-	65	65
Общий совокупный убыток за год		-	-	(535)	(535)
Остаток на 31 декабря 2013 года		148	(12)	(2 863)	(2 727)

1	Введение	10
2	Принципы подготовки отчетности	11
3	Основные принципы учетной политики	13
4	Определение справедливой стоимости	23
5	Управление финансовыми рисками	23
6	Выручка	27
7	Расходы на персонал	27
8	Прочие операционные доходы	27
9	Прочие операционные расходы	27
10	Финансовые доходы и финансовые расходы	28
11	Доход по налогу на прибыль	28
12	Основные средства	29
13	Нематериальные активы	30
14	Инвестиции	30
15	Запасы	30
16	Торговая и прочая дебиторская задолженность	31
17	Денежные средства и их эквиваленты	32
18	Отложенные налоговые активы и обязательства	32
19	Капитал и резервы	33
20	Убыток на акцию	34
21	Кредиты и займы	35
22	Торговая и прочая кредиторская задолженность	36
23	Вознаграждения работникам	36
24	Резервы	37
25	Финансовые инструменты	38
26	Обязательства по капитальным затратам	42
27	Условные обязательства	42
28	Операции со связанными сторонами	43
29	Существенные дочерние компании	44
30	События после отчетной даты	44

1 Введение

(а) Организация и виды деятельности

ОАО «ТАНТК им. Г.М.Бериева» является правопреемником Таганрогского авиационного научно-технического комплекса имени Г. М. Бериева (далее «Компания»), созданного в 1989 году и преобразованного в 1994 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»).

Основной вид деятельности Компании и ее дочерних предприятий (далее «Группа»): научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы в области самолетостроения, в том числе создание гидросамолетов и самолетов-амфибий, беспилотных летательных аппаратов, а также работы по ракетно-космической технике.

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

Компания находится по адресу: Российская Федерация, 347923, Ростовская область, город Таганрог, Площадь Авиаторов, 1.

Структура владения Компанией на 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года была следующей:

Акционеры	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
ОАО «ОАК»	32.37%	32.37%	21.97%
ОАО «Корпорация «Иркут»	28.27%	31,65%	31,65%
ОАО «Компания «Сухой»	30,39%	30,39%	30,39%
ЗАО «ДКК»	-	-	11,78%
Прочие юридические лица	6,06%	-	1,30
Частные акционеры	2,91%	5,5%	2,91%

Группа контролируется правительством Российской Федерации.

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

2 Принципы подготовки отчетности

(а) Применяемые стандарты

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») включая МСФО 1 «Первое применение Международных Стандартов Финансовой Отчетности».

За все отчетные периоды, заканчивая годом, завершившимся 31 декабря 2011 года, и позже Группа подготавливала финансовую отчетность в соответствии с национальными общепринятыми принципами бухгалтерского учета (национальные ОПБУ). Настоящая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2013 года, является первой финансовой отчетностью Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. Ранее Группа не формировала консолидированную финансовую отчетность по национальным ОПБУ. В связи с этим, описание влияния перехода на МСФО с прежних правил учета на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств Группы не было представлено.

Группа применила следующие исключения, предусмотренные п. 18 МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»:

- МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» не применялся в отношении приобретений дочерних компаний, которые согласно МСФО квалифицируются в качестве бизнеса, либо долей участия в ассоциированных и совместных предприятиях, которые произошли до 1 января 2012 г. Использование данного исключения означает, что на дату приобретения условной первоначальной стоимостью соответствующих активов и обязательств, которые должны признаваться согласно МСФО, является их балансовая стоимость, определенная согласно национальным ОПБУ. После даты приобретения оценка осуществляется в соответствии с МСФО. Активы и обязательства, не удовлетворяющие критериям признания согласно МСФО, исключаются из вступительного отчета о финансовом положении, составленного согласно МСФО. Группа не признала и не исключила ранее признанные суммы в результате применения требований о признании, предусмотренных МСФО.

МСФО (IFRS) 1 также требует использовать во вступительном отчете о финансовом положении, составленном согласно МСФО, балансовую стоимость гудвила согласно национальным ОПБУ. По российским стандартам гудвилл не признавался, и поэтому тест на его обесценение на дату перехода не проводился.

- Группа воспользовалась предоставленным исключением и раскрыла следующие суммы перспективно с даты перехода на МСФО (МСФО требуют раскрытия соответствующих сумм за текущий и четыре предыдущих годовых отчетных периода): (i) приведенная стоимость обязательств по плану с установленными выплатами, справедливая стоимость активов плана, а также профицит или дефицит плана; и (ii) корректировки на основе опыта, возникающие по обязательствам и активам плана.

Оценочные значения на 1 января 2012 г. и на 31 декабря 2012 г. соответствуют оценочным значениям, принятым согласно российским ПБУ (после корректировок с учетом различий в учетной политике), за исключением статьи «Обязательства по пенсионным планам», оценочные значения в отношении которой не требовались согласно российским ПБУ. Оценочные значения, использованные Группой для представления этих сумм согласно МСФО, отражают условия на 1 января 2012 г. - дату перехода на МСФО - и на 31 декабря 2012 г.

(b) Непрерывность деятельности

Данная 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 600 миллионов рублей и 588 миллионов рублей, соответственно, чистый денежный поток от операционной деятельности, в 2013 году составил величину в размере 3 081 миллионов рублей (2012: величина в сумме (929) миллионов рублей).

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

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.
- В марте 2013 года в рамках открытой подписки Компания разместила 2 368 624 штук акций номинальной стоимостью 500 руб. за акцию. Дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг 20 февраля 2014 года, дата государственной регистрации изменений в устав ОАО «ТАНТК им. Г.М. Бериева» по результатам эмиссии дополнительных акций – 13 марта 2014 года. В результате эмиссии акций доля ОАО «ОАК» в уставном капитале ОАО «ТАНТК им. Г.М. Бериева» увеличилась с 32,37 % до 79,36 %. При этом, доли других крупных акционеров в уставном капитале ОАО «ТАНТК им. Г.М. Бериева» составили: ОАО «Компания «Сухой» - 9,28%, ОАО «Корпорация «Иркут» - 9,03%.

(c) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением планов с установленными выплатами, которые отражены в отчетности по справедливой стоимости.

(d) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который является функциональной валютой Компаний Группы. Рубль является валютой представления отчетности. Все финансовые показатели, указанные в рублях, округлены до миллиона.

(е) **Использование расчетных оценок и профессиональных суждений**

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

Оценки и соответствующие допущения пересматриваются в процессе ведения деятельности компании.

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

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

- Примечание 3(h), 6 – Выручка;
- Примечание 3(e), 0 – Запасы;
- Примечание 21 – Резервы;
- Примечание 24 – Условные обязательства.

3 Основные принципы учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности при формировании входящих данных консолидированного отчета о финансовом положении на 1 января 2012 года для целей перехода на МСФО, если не указано иное. Данная учетная политика является единообразной для всех предприятий Группы.

(а) **Принцип консолидации**

(i) *Дочерние предприятия*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(iii) *Операции, исключаемые (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 2012 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 непроизводные финансовые инструменты в следующие категории: финансовые активы, признаваемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль и убытки, удерживаемые до погашения финансовые активы, займы и дебиторская задолженность, а также имеющиеся для продажи финансовые активы.

Финансовые активы, 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 незначительных 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 14, денежные средства и их эквиваленты представлены в примечании 15.

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.

(e) **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 3(h)(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 непроизводные финансовые активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Остальные

непроизводные финансовые активы оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель, который имеет сходные характеристики кредитного риска.

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

(ii) Нефинансовые активы

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

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

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

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

(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 вознаграждения, связанные с правом собственности на товары;
- предприятие больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары;
- сумма выручки может быть надежно оценена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят на предприятие;
- 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.

(l) 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 разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2013 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Группа планирует принять стандарты и разъяснения после того, как они вступят в силу. Группа ожидает, что принятие новых стандартов не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

4 Определение справедливой стоимости

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

(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.

5 Управление финансовыми рисками

(a) Общий подход

Использование Группой финансовых инструментов приводит к возникновению следующих рисков:

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

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

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

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

(b) Кредитный риск

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

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Основными клиентами Группы являются правительство Российской Федерации, а также материнской компании 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, 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года, Группа не имела обязательств по договорам финансовой гарантии и/или договорам обязывающим Группу предоставлять кредитную или какую-либо другую поддержку.

(c) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет расплатиться по своим финансовым обязательствам на момент их погашения. Применяемый подход к управлению ликвидностью гарантирует, насколько это возможно, что у Группы всегда будет достаточно 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.

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 10,77 % (2012 год: 10,77%).

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

Млн. руб.	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Общая величина долговых обязательств	6 676	8 638	7 007
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(93)	(121)	(56)
Чистая величина долговых обязательств	6 583	8 517	6 951
Общая величина собственного капитала	(2 730)	(2 194)	(1 554)
Отношение долговых обязательств к собственному капиталу по состоянию на 31 декабря	(2,41)	(3,88)	(4,47)

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.

6

Выручка

Млн. руб.	2013	2012
Доход от выполнения договоров на строительство самолетов	1 575	665
Доход от реализации комплектующих к самолетам и авиационного имущества	352	7
Доход от выполнения НИОКР	918	1 483
Доход от выполнения работ по модернизации и капитальному ремонту	2 481	780
Прочее	34	323
Итого	5 359	3 258

7

Расходы на персонал

Млн. руб.	2013	2012
Заработная плата	1 708	1 510
Выплаты по страховым взносам	518	465
Расходы, отнесенные к пенсионным планам	7	69
Итого	2 233	2 044

8

Прочие операционные доходы

Млн. руб.	2013	2012
Доход от аренды	12	9
Доход от реализации основных средств и нематериальных активов	14	-
Доход от реализации прочих активов	15	36
Восстановление списания и обесценения прочих активов	235	61
Прочие	28	37
Итого	304	143

9

Прочие операционные расходы

Млн. руб.	2013	2012
Налог на имущество и прочие налоги	3	17
Комиссионные банку	-	6
Убыток от продажи основных средств и прочих активов	22	22
Расходы на социальную сферу и благотворительность	57	23
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	48	13
Штрафы и неустойки	88	3
Расходы по пенсионным обязательствам, текущая часть	7	69
Резерв по незавершенным судебным разбирательствам	97	-
Поддержание летной годности Бе-200ЧС	39	24
Прочие	81	32
Итого	442	209

10 Финансовые доходы и финансовые расходы

Млн. руб.	2013	2012
Финансовые доходы		
Доходы по процентам	26	10
Прочие финансовые доходы	11	-
Итого	37	10
Финансовые расходы		
Расходы по процентам	(659)	(570)
Убыток по курсовым разницам	(32)	-
Убыток от обесценения инвестиций	-	(2)
Прочие финансовые расходы	(24)	(3)
Итого	(716)	(575)

11 Доход по налогу на прибыль

Млн. руб.	2013	2012
Доходы/(Расходы) по текущему налогу		
Текущий налог на прибыль	(7)	(6)
Корректировки в отношении прошлых периодов	8	(10)
	1	(16)
Доходы по отложенному налогу		
Начисление и возврат временных разниц	31	58
Итого	32	42

Группа применяет ставку налога на прибыль в размере 20%.

Сверка эффективной ставки налога на прибыль:

Млн. руб.	2013	%	2012	%
Убыток до налогообложения	(632)	100	(630)	100
Налог на прибыль по действующей ставке	126	(20)	126	(20)
Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения	(101)	16	(105)	17
Корректировки в отношении прошлых периодов	8	(1)	(10)	2
Непризнанные отложенные налоговые активы	(2)	(1)	30	(5)
Итого	32	(5)	42	(7)

12

Основные средства

Млн. руб.	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Стоимость</i>					
На 1 января 2012 года	1 351	1 700	52	135	3 238
Поступления и перемещения	44	60	1	212	317
Выбытия	-	(225)	-	(113)	(338)
На 31 декабря 2012 года	1 395	1 535	53	234	3 217
<i>Стоимость</i>					
Поступления и перемещения	-	338	7	558	903
Выбытия	(36)	(2)	-	(19)	(57)
На 31 декабря 2013 года	1 359	1 864	60	773	4 056
<i>Амортизация</i>					
На 1 января 2012 года	(114)	(831)	(12)	-	(957)
Начисление амортизации	(32)	(149)	(5)	-	(186)
Выбытия	-	211	-	-	211
На 31 декабря 2012 года	(146)	(769)	(17)	-	(932)
Начисление амортизации	(40)	(193)	(6)	-	(239)
Выбытия	-	2	-	-	2
На 31 декабря 2013 года	(186)	(958)	(23)	-	(1 169)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2012 года	1 237	869	40	135	2 281
На 31 декабря 2012 года	1 249	759	36	234	2 285
На 31 декабря 2013 года	1 173	906	37	773	2 289

Сумма амортизации основных средств, включенная в консолидированный отчет о совокупном доходе за 2013 год, составила 229 миллионов рублей (2012: 206 миллионов рублей).

(а)

Обеспечения

На 31 декабря 2013 года основные средства с балансовой стоимостью 87 миллионов рублей и право аренды земельного участка площадью 65 778 кв.м (31 декабря 2012 года: 270 миллионов рублей и право аренды земельного участка площадью 65 778 кв.м, 1 января 2012 года: 345 миллионов рублей и право аренды земельного участка площадью 39 380 кв.м) предоставлены в качестве залога.

13 Нематериальные активы

Млн. руб.	Затраты на разработку	Программное обеспечение	Итого
<i>Стоимость</i>			
На 1 января 2012 года	469	51	520
Поступления и перемещения	58	-	58
Выбытия	-	(5)	(5)
На 31 декабря 2012 года	527	46	573
<i>Стоимость</i>			
Выбытия	-	(4)	(4)
На 31 декабря 2013 года	527	42	569
<i>Амортизация</i>			
На 1 января 2012 года	(469)	(17)	(486)
Начисление амортизации	(58)	(4)	(62)
Выбытия	-	1	1
На 31 декабря 2012 года	(527)	(20)	(547)
Начисление амортизации	-	(8)	(8)
Выбытия	-	4	4
На 31 декабря 2013 года	(527)	(24)	(551)
<i>Остаточная стоимость</i>			
На 1 января 2012 года	-	33	33
На 31 декабря 2012 года	-	26	26
На 31 декабря 2013 года	-	19	19

14 Инвестиции

Млн. руб.	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
<i>Внеоборотные</i>			
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	69	74
Предоставленные займы	133	107	109
Итого	133	176	182
<i>Оборотные</i>			
Прочие финансовые активы	178	-	-
Итого	178	-	-

15 Запасы

Млн. руб.	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Авансы, выданные поставщикам	1 718	1 488	948
Резерв под обесценение авансов выданных	(10)	(10)	-
Сырье и материалы	1 207	948	843

Открытое акционерное общество «Таганрогский авиационный научно-технический комплекс им. Г.М. Бериева»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Комплектующие	2 087	1 289	289
Товары для продажи	-	-	6
Прочее незавершенное производство	4 961	4 681	3 552
Резерв под обесценение незавершенного производства *	(181)	(252)	(459)
	<u>9 784</u>	<u>8 144</u>	<u>5 179</u>
Затраты и прибыль по договорам на строительство	-	665	-
Итого	<u>9 784</u>	<u>8 809</u>	<u>5 179</u>

* 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 залежалые, медленно-оборачиваемые, 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.

На 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года запасы не являлись залогом по обеспеченным кредитам.

(а) **Накопленные затраты и выручка по договорам на строительство**

Общая накопленная сумма затрат по договорам строительного подряда и накопленная выручка на 31 декабря 2013 года составила 2 230 миллионов рублей (2012: 665 миллионов рублей).

16 Торговая и прочая дебиторская задолженность

Млн. руб.	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
<i>Краткосрочная</i>			
Задолженность по торговым операциям	1 998	819	392
Обесценение	-	-	(1)
	<u>1 998</u>	<u>821</u>	<u>392</u>
НДС и прочие налоги к возмещению	1 037	867	170
Авансы выданные	271	966	848
Прочая дебиторская задолженность	149	371	413
Обесценение	(3)	-	(4)

Открытое акционерное общество «Таганрогский авиационный научно-технический комплекс им. Г.М. Бериева»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Итого	3 451	3 023	1 818
-------	-------	-------	-------

Подверженность Группы кредитному и валютному риску, а также убыткам по сомнительным долгам (за исключением незавершенного производства по строительным договорам) раскрыта в примечании 25.

17 Денежные средства и их эквиваленты

Информация о подверженности Группы процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыта в примечании 25.

Млн. руб.	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Остатки на банковских счетах в рублях	64	91	27
Остатки на банковских счетах в иностранной валюте	29	29	29
Прочие денежные средства и их эквиваленты	-	2	-
Итого	93	121	56

18 Отложенные налоговые активы и обязательства

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

Млн. руб.	1 января 2012	Признано в составе капитала	Признано в составе прибыли или убытка	31 декабря 2012
Основные средства	(156)	-	12	(144)
Нематериальные активы	(2)	-	(2)	(4)
Запасы	200	-	60	260
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2	-	(66)	(64)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(102)	-	12	(90)
Кредиты и займы	(131)	9	59	(63)
Резервы и обязательства по вознаграждениям работникам	56	-	(16)	40
Нетто налоговые активы/(обязательства)	(132)	9	58	(65)

Открытое акционерное общество «Таганрогский авиационный научно-технический комплекс им. Г.М. Бериева»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Млн. руб.	31 декабря 2012	Признано в составе прибыли или убытка	31 декабря 2013
Основные средства	(144)	11	(132)
Нематериальные активы	(4)	2	(2)
Запасы	260	341	601
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(64)	(302)	(366)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(90)	(36)	(126)
Кредиты и займы	(63)	32	(31)
Резервы и обязательства по вознаграждениям работникам	40	(18)	22
Нетто налоговые активы/(обязательства)	(65)	31	(34)

(b) **Непризнанные отложенные налоговые активы**

Млн. руб.	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Непризнанные отложенные налоговые активы по временным разницам по расходам, предназначенным к вычету	-	-	76
Налоговые убытки	448	446	400
Итого	448	446	476

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

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

Млн. руб.	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
2021-2023	47	46	-
2018-2020	347	347	347
2015-2017	53	53	53
Итого	448	446	400

19 Капитал и резервы

(a) **Акционерный капитал и эмиссионный доход**

В тысячах акций	Акции обыкновенные	
	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Разрешенные к выпуску акции	296	296
Номинальная стоимость 1 акции	500 руб.	500 руб.
В обращении на начало года	296	296
В обращении на конец года, полностью оплаченные	296	296

(b) **Дивиденды и их ограничение**

Прибыль, распределение которой возможно среди держателей обыкновенных акций, определяется на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации и выраженной в рублях. На 31 декабря 2013 года накопленный нераспределенный убыток Компании составил 1 485 миллионов рублей, включая убыток текущего года в сумме 877 миллионов рублей (31 декабря 2012 года накопленный убыток: 609 миллионов рублей, 1 января 2012 года накопленный убыток: 57 миллионов рублей).

В связи с наличием отрицательных чистых активов Компании решения о выплате дивидендов Советом Директоров не принимались.

(c) **Займы от материнской компании ОАО «ОАК»**

В 2010-2013 гг. 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 10,77% сумма к уплате в течение 10 лет, и была классифицирована как заем от материнской компании. Корректировка справедливой стоимости в отношении займов за вычетом соответствующей суммы налога на прибыль была признана в капитале.

20 **Убыток на акцию**

Показатель базового убытка на акцию на 31 декабря 2013 года был рассчитан на основе убытка, причитающегося держателям обыкновенных акций, в размере 600 миллионов рублей (за 2012 год: 588 миллионов рублей) и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций в количестве 292 тысяч (в 2012 году: 292 тысяч акций), как показано ниже. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом.

В тысячах акций

Акции в обращении на 1 января

Собственные акции на 1 января

Средневзвешенное количество акций за год, окончившийся 31 декабря

	2013	2012
Акции в обращении на 1 января	296	296
Собственные акции на 1 января	(4)	(4)
Средневзвешенное количество акций за год, окончившийся 31 декабря	292	292

21 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 25.

Млн. руб.	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Долгосрочные обязательства			
Банковские кредиты с обеспечением	3 982	2 760	2 186
Банковские кредиты без обеспечения	400	613	-
Займы от материнской компании без обеспечения	625	4 216	3 299
Обязательства по финансовой аренде	7	5	2
Итого	5 014	7 649	5 487
Краткосрочные обязательства			
Банковские кредиты с обеспечением	875	585	279
Банковские кредиты без обеспечения	629	-	-
Займы от материнской компании без обеспечения	150	400	1 237
Обязательства по финансовой аренде	8	4	5
Итого	1 662	989	1 521

(а) Условия и график выплат

Млн. руб.	Валюта	Процентная ставка		Год погашения	31 декабря 2013		31 декабря 2012		1 января 2012	
		Эффективная	Номинальная		Номинальная сумма	Балансовая сумма	Номинальная сумма	Балансовая сумма	Номинальная сумма	Балансовая сумма
Банковские кредиты с обеспечением:	доллары США	7-8%	7-8%	2012-2014	224	224	102	103	-	-
	рубли	11-14%	11-14%	2012-2013	-	-	-	-	838	839
	рубли	8-10,5%	8-10,5%	2014-2015	3 564	3 572	-	-	-	-
	рубли	11,5-15%	11,5-15%	2014-2015	1 060	1 061	3 237	3 243	1 622	1 626
Банковские кредиты без обеспечения:	доллары США	7%	7%	2014	229	229	213	213	-	-
	рубли	10,5-12%	10,5-12%	2014	800	800	400	400	-	-
Займы без обеспечения:	рубли	10,8%	8%	2013-2015	150	556	550	912	950	1 237
	рубли	10,8%	0%	2012	-	-	-	-	-	-
	рубли	10,8%	0%	2017-2020	388	219	4 083	3 759	3 960	3 247
Обязательства по финансовой аренде:	рубли	9-15%	0%	2012-2015	15	15	9	9	7	7
Прочие обязательства:	ЕВРО	0%	0%	2013	-	-	3	3	-	-
Итого					6 430	6 676	8 597	8 641	7 377	7 007

22 Торговая и прочая кредиторская задолженность

Подверженность Группы валютному риску и риску ликвидности, связанному с торговой и прочей кредиторской задолженностью раскрыта в примечании 25.

Млн. руб.	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Авансы от покупателей, не относящиеся к договорам на строительство	6 988	6 347	1 345
Задолженность перед поставщиками	845	651	725
Прочая кредиторская задолженность	4 168	308	83
Задолженность перед персоналом	126	138	125
НДС к уплате	17	90	75
Прочие налоги к уплате	138	123	142
Итого	12 282	7 657	2 495
Долгосрочные обязательства			
Авансы от покупателей	-	-	1 191
Итого	-	-	1 191

23 Вознаграждения работникам

Млн. руб.	2013	2012
Приведенная стоимость обязательств	70	141
Дефицит пенсионного плана	70	141
Итого обязательств по вознаграждениям работникам	70	141

Движение приведенной стоимости обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами:

Млн. руб.	2013	2012
Приведенная стоимость обязательств по планам на 1 января	141	54
Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в текущем периоде	7	69
Вознаграждения работникам	(8)	(5)
Актuarные прибыли и убытки	(81)	17
Проценты по обязательству	11	6
Приведенная стоимость обязательств по планам на 31 декабря	70	141

Указанные расходы отражены по следующим строкам отчета о совокупном доходе:

Млн. руб.	2013	2012
Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в текущем периоде	(7)	(69)
Расходы по процентам	(11)	(6)
Суммарный признанный убыток	(17)	(75)
Актuarные прибыли и убытки, признанные в отчете о прочей совокупной прибыли	78	(17)
Итого	(61)	(92)

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

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

Млн. руб.	2013	2012
Ставка дисконтирования	7,9%	7,2%
Ожидаемая прибыль на активы плана	7,9%	7,2%
Увеличение заработной платы и пенсий в будущем	5,5%	5,5%
Ожидаемая продолжительность жизни в момент выхода на пенсию применительно к пенсионерам:		
Мужчины	12 лет	12 лет
Женщины	20 лет	20 лет

24 Резервы

	2013			2012		
	Гарантийное обслуживание	Прочее	Итого	Гарантийное обслуживание	Прочее	Итого
Баланс на 1 января	104	22	126	145	72	217
Резервы, начисленные в отчетном году	8	116	124	-	-	-
Резервы, восстановленные в отчетном году	(43)	-	(43)	(41)	(50)	(91)
Баланс на 31 декабря	69	138	207	104	22	126

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.

25 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	1 января 2012
Предоставленные займы	134	107	109
Депозиты	178	-	-
Торговая дебиторская задолженность	1 998	819	392
Затраты и прибыль по договорам на строительство	2 230	665	-
Прочая дебиторская задолженность	149	371	409
Задолженность налоговых органов	1	10	7
НДС к возмещению	1 036	857	163
Денежные средства и их эквиваленты	93	121	56
Итого	5 818	2 951	1 135

(b) Убытки от обесценения

По состоянию на 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года у Группы не было просроченной торговой дебиторской задолженности.

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

Резерв под обесценение дебиторской задолженности и инвестиций, удерживаемых до погашения, создается в случае, если Группа убеждена, что сумма долга не может быть возмещена. В этом случае сумма долга списывается против стоимости финансовых активов. На 31 декабря 2013 года, на 31 декабря 2012 года и на 1 января 2012 года Группа не имела группового резерва под обесценение торговой 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	4 857	6 211	1 308	4 766	138	-
Банковские кредиты без обеспечения	1 029	1 324	733	573	17	-
Займы без обеспечения	775	943	-	423	213	307
Обязательства по финансовой аренде	15	15	10	5	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 013	5 013	5 013	-	-	-
Итого	11 689	13 506	7 064	5 767	368	307

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	3 345	4 233	888	3 255	90	-
Банковские кредиты без обеспечения	613	761	61	700	-	-
Займы без обеспечения	4 672	4 995	4 095	150	214	536
Обязательства по финансовой аренде	9	9	4	5	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	959	959	959	-	-	-
Итого	9 598	10 957	6 007	4 110	304	536

1 января 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	2 465	2 981	469	828	1 684	-
Займы без обеспечения	4 535	5 196	510	4 272	150	264
Обязательства по финансовой аренде	7	7	2	5	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	808	808	808	-	-	-
Итого	7 815	8 992	1 789	5 105	1 834	264

(d) **Валютный риск**

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

(e) **Процентный риск**

(i) **Структура**

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

Млн. руб.	Балансовая стоимость		
	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
Инструменты с фиксированной ставкой процента			
Финансовые активы	312	107	109
Финансовые обязательства	(6 676)	(8 638)	(7 007)
	<u>(6 364)</u>	<u>(8 531)</u>	<u>(6 898)</u>

(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.

Открытое акционерное общество «Таганрогский авиационный научно-технический комплекс им. Г.М. Бериева»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(f) Справедливая стоимость

(i) Справедливая и балансовая стоимости

Справедливая стоимость активов и обязательств и их балансовая стоимость, по которой они отражены в балансе, была следующей:

Млн. руб.

	Дебиторская задолженность и прочие финансовые активы	Кредиторская задолженность и прочие финансовые обязательства	Итого	Справедливая стоимость
31 декабря 2013				
Инвестиции	312	-	312	312
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 451	-	3 451	3 451
Денежные средства и их эквиваленты	93	-	93	93
Банковские кредиты с обеспечением	-	(4 857)	(4 857)	(4 857)
Банковские кредиты без обеспечения	-	(1 029)	(1 029)	(1 029)
Займы без обеспечения	-	(775)	(775)	(775)
Обязательства по финансовой аренде	-	(15)	(15)	(15)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(5 169)	(5 169)	(5 169)
Итого	3 856	(11 845)	(7 989)	(7 989)

Млн. руб.

	Дебиторская задолженность и прочие финансовые активы	Кредиторская задолженность и прочие финансовые активы	Итого	Справедливая стоимость
31 декабря 2012				
Инвестиции	176	-	176	176
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 023	-	3 023	3 023
Денежные средства и их эквиваленты	121	-	125	125
Банковские кредиты с обеспечением	-	(3 345)	(3 345)	(3 345)
Банковские кредиты без обеспечения	-	(613)	(613)	(613)
Займы без обеспечения	-	(4 672)	(4 672)	(4 672)
Обязательства по финансовой аренде	-	(9)	(9)	(9)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(1 175)	(1 175)	(1 175)
Итого	3 320	(9 826)	(6 493)	(6 493)

Млн. руб.

	Дебиторская задолженность и прочие финансовые активы	Кредиторская задолженность и прочие финансовые активы	Итого	Справедливая стоимость
1 января 2012				
Инвестиции	182	-	182	182
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 818	-	1 818	1 818
Денежные средства и их эквиваленты	56	-	56	56
Банковские кредиты с обеспечением	-	(2 465)	(2 465)	(2 465)
Банковские кредиты без обеспечения	-	-	-	-
Займы без обеспечения	-	(4 535)	(4 535)	(4 535)
Обязательства по финансовой аренде	-	(7)	(7)	(7)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(1 025)	(1 025)	(1 025)
Итого	2 056	(8 033)	(5 997)	(5 997)

Принципы определения справедливой стоимости раскрыты в примечании 4.

26 Обязательства по капитальным затратам

(a) Обязательства по капитальным вложениям

По состоянию на 31 декабря 2013 года обязательства Группы по капитальным затратам составили 330 миллионов рублей (на 31 декабря 2012 года: 725 миллионов рублей; на 1 января 2012 года: 528 миллионов рублей).

27 Условные обязательства

(a) Страхование

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

(b) Судебные разбирательства

Общество является ответчиком в судебных разбирательствах о взыскании неустойки и процентов, о взыскании задолженности по претензиям, в связи с чем в 2013 году начислен резерв в размере 97 млн. руб.

(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.

28 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 7):

Млн. руб.	2013	2012
Заработная плата	26	12
Выплаты по страховым взносам	1	1
Итого	27	13

(c) **Операции с предприятиями, контролируруемыми государством**

Правительство Российской Федерации косвенно контролирует Группой (2013 год: 96,67%, 2012 год: 90,19%). Группа ведет свою деятельность в отрасли, управляемой компаниями, прямо или косвенно контролируемыми Правительством Российской Федерации через государственные органы, агентства, аффилированные и другие организации (далее «компании с государственным участием»). Группа 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 99% (2012 год: 99%) от общих доходов, не менее 58% (2012 год: не менее 50%) от приобретенных материалов, оборудования и услуг, и до 99% от общего количества займов (31 декабря 2012 года: 82%, 1 января 2012 год: 88%).

29 Существенные дочерние компании

Перечень дочерних компаний, которые сформировали Группу, приведен ниже:

Компания Группы	Эффективная доля владения		
	31 декабря 2013	31 декабря 2012	1 января 2012
ООО «ФОРМОС»	54,8%	54,8%	54,8%

30 События после отчетной даты

На внеочередном общем собрании акционеров 11 октября 2012 года было принято решение об увеличении уставного капитала путем дополнительной эмиссии акций.

В пользу ОАО «ОАК» размещено 673 984 акций. Дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг 20 февраля 2014 года, дата государственной регистрации изменений в устав ОАО «ТАНТК им. Г.М. Бериева» по результатам эмиссии дополнительных акций – 13 марта 2014 года

В результате эмиссии акций доля ОАО «ОАК» в уставном капитале ОАО «ТАНТК им. Г.М. Бериева» увеличилась с 32,37 % до 79,36 %. При этом, доли в уставном капитале ОАО «ТАНТК им. Г.М. Бериева» составили: ОАО «Компания «Сухой» - 9,28%, ОАО «Корпорация «Иркут» - 9,03%.