

Публичное акционерное общество

«Туполев»

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года**

Содержание

Консолидированный отчет о совокупном доходе	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств	5
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9

Публичное акционерное общество «Туполев»
Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Млн. руб.	Примечание	12 м 2015	12 м 2014
Выручка	6	17 982	20 865
Себестоимость		(16 427)	(17 964)
Валовая прибыль		1 555	2 901
Коммерческие расходы		(29)	(16)
Управленческие расходы		(2 918)	(2 397)
Прочие доходы	8	2 226	2 971
Прочие расходы	9	(10 525)	(2 357)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности		(9 691)	1 102
Финансовые доходы	10	545	695
Финансовые расходы	10	(1 128)	(432)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(10 274)	1 365
Расходы по налогу на прибыль	11	(1 753)	(41)
Прибыль/(убыток) за период		(12 027)	1 324
Базовый и разводненный убыток/прибыль на акцию (руб.)	19	(0,45)	-
Прочий совокупный доход			
Актuarные прибыли/(убытки) по планам с установленными выплатами за вычетом налогов		82	1
Эффект от дисконтирования беспроцентных займов		(61)	(524)
Общий совокупный прибыль/(убыток) за период		(12 006)	801
Общая совокупная прибыль/(убыток), причитающийся:			
Акционерам Компании		(12 006)	801
Общая совокупная прибыль/(убыток) за период		(12 006)	801

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена 26 июня 2017 года:

Генеральный директор
 Конюхов А.В.

Главный бухгалтер
 Ермолина Т.Н.

Млн. руб.	Примечание	31 декабря 2015	31 декабря 2014
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	12 306	10 756
Нематериальные активы	13	196	676
Прочие инвестиции и внеоборотные финансовые активы	23	1 254	3 536
Прочие внеоборотные активы		55	569
Прочая дебиторская задолженность		115	160
Итого внеоборотных активов		13 926	15 697
Оборотные активы			
Запасы	14	2 344	8 031
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	27 268	21 352
Авансовые платежи по налогу на прибыль		-	1
Денежные средства и их эквиваленты	16	10 980	5 725
Прочие оборотные активы		-	5
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи		186	344
Всего оборотных активов		40 778	35 458
Всего активов		54 704	51 155
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	18	26 679	21 165
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(192)	(192)
Резерв по предоплаченным акциям		2 717	5 514
Накопленный убыток		(27 213)	(15 207)
Итого капитал		1 991	11 281
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы и обязательства по финансовой аренде	20	4 760	4 833
Отложенные налоговые обязательства	17	1 758	16
Обязательства по вознаграждениям работникам		7	116
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	4 727	1 173
Итого долгосрочных обязательств		11 252	6 138
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы и обязательства по финансовой аренде	20	6 186	4 916
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	35 087	28 640
Обязательства по вознаграждениям работникам		22	122
Обязательства по текущему налогу на прибыль		10	-
Резервы	22	156	58
Итого краткосрочных обязательств		41 461	33 736
Итого капитал и обязательства		54 704	51 155

Публичное акционерное общество «Туполев»
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Млн. руб.	Примечание	12 м 2015	12 м 2014
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль/Убыток до налогообложения		(10 274)	1 365
Корректировки:			
Амортизация		3 935	466
Убыток/прибыль от реализации основных средств и прочих активов		498	(158)
Изменение резерва просроченной задолженности и списание	(1)	(1)	(8)
Расходы по процентам		1 128	432
Доходы по процентам		(545)	(430)
Потоки денежных средств, использованные/полученные в операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		(5 259)	1 667
Изменение запасов		5 686	(1 227)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(5 915)	(6 010)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		7 204	4 323
Изменение резервов и обязательств по вознаграждениям работникам		(209)	205
Изменение прочих оборотных и внеоборотных активов		564	(514)
Изменение резервов		98	(567)
Потоки денежных средств, использованные в операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль и процентов		2 169	(2 123)
Налог на прибыль уплаченный		8	(11)
Проценты уплаченные (за вычетом полученной государственной субсидии)		(1 222)	583
Денежный поток, использованный в операционной деятельности		955	(1 551)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от продажи объектов основных средств		265	189
Приобретение объектов основных средств		(254)	-
Приобретение нематериальных активов		(119)	(700)
Изменение займов предоставленных и депозитов размещенных		-	78
Проценты полученные		516	430
Дивиденды полученные		1	-
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		409	(3)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Привлечение заемных средств		6 007	3 429
Возврат заемных средств		(4 834)	(4 815)
Взнос в капитал акционерами		2 717	4 873
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		3 890	3 487
Нетто (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		5 255	1 934
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		5 725	3 791

Публичное акционерное общество «Туполев»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16	<u>10 980</u>	<u>5 725</u>
--	----	---------------	--------------

Публичное акционерное общество «Туполев»

Консолидированный отчет изменений собственного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Млн. руб.	Собственный капитал, принадлежащий акционерам Компании						
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по prepaid акциям	Накопленный убыток	Итого	Часть, принадлежащая держателям неконтролирующих долей участия	Итого капитал
Остаток на 1 января 2014	7 900	-	2 423	(5 920)	4 403	-	4 403
<i>Общая совокупная прибыль за период</i>	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток) за год	-	-	-	1 324	1 324	-	1 324
Прочие совокупные прибыли/убытки	-	-	-	(523)	(523)	-	(523)
Общая совокупная прибыль за год	-	-	-	801	801	-	801
Прямые взносы в капитал							
Выпуск акций Компании:							
Получено внесением денежных средств	1 973	-	3 091	-	5 065	-	5 065
	1 973	-	3 091		5 065	-	5 065
<i>Прочие изменения в капитале</i>							
Взносы в капитал дочерних обществ неконтролирующими акционерами	-	(192)		-	(192)	-	(192)
Приобретение доли участия в дочерних предприятиях	-	-		(15)	(15)	-	(15)
Реорганизация	11 292	-		(10 073)	1 219	-	1 219
Баланс на 31 декабря 2014	21 165	(192)	5 514	(15 207)	11 281	-	11 281

Публичное акционерное общество «Туполев»

Консолидированный отчет изменений собственного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Млн. руб.

Собственный капитал, принадлежащий акционерам Компании

	Уставны й капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по предоплаченным акциям	Нераспределенная прибыль/(Накопленный убыток)	Итого	Часть, принадлежащая держателям неконтролирующих долей участия	Итого капитал
Остаток на 1 января 2015	21 165	(192)	5 514	(15 207)	11 281	-	11 281
<i>Общая совокупная прибыль за период</i>							
Прибыль (убыток) за год	-	-	-	(12 027)	(12 027)	-	(12 027)
Прочий совокупный доход	-	-	-	21	21	-	21
Общая совокупная прибыль за год	-	-	-	(12 006)	(12 006)	-	(12 006)
Прямые взносы в капитал							
Получено внесением денежных средств	5 514	-	(2 797)	-	2 717	-	2 717
	5 514	-	(2 797)	-	2 717	-	2 717
Баланс на 31 декабря 2015	26 679	(192)	2 717	(27 213)	1 991	-	1 991

ПРИМЕЧАНИЯ

1	ВВЕДЕНИЕ.....	10
2	ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ.....	11
3	ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	13
4	ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ.....	27
5	УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ.....	28
6	ВЫРУЧКА.....	31
7	РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ.....	31
8	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ.....	31
9	ПРОЧИЕ РАСХОДЫ.....	31
10	ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ.....	32
11	РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	32
12	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	33
13	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	34
14	ЗАПАСЫ.....	35
15	ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	36
16	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	36
17	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	36
18	КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ.....	38
19	УБЫТОК НА АКЦИЮ.....	39
20	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	39
21	ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ.....	40
22	РЕЗЕРВЫ.....	40
23	ИНВЕСТИЦИИ.....	41
24	ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	41
25	ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ.....	41
26	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КАПИТАЛЬНЫМ ЗАТРАТАМ.....	46
27	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	46
28	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	47
29	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	48

1 Введение

(a) Организация и виды деятельности

Компания является правопреемником опытного конструкторского бюро ЦАГИ – ОКБ А.Н.Туполева (далее «Компания»), созданного 22 октября 1922 года. В 1999 году КБ Туполева вошло как составная часть в новую структуру – ПАО «Туполев», 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.

7 апреля 2015 года в Компании произошла смена организационной формы (открытое акционерное общество стало публичным акционерным обществом).

С 2006 года Компания находится под контролем публичного акционерного общества «Объединенная авиастроительная корпорация» (ПАО «ОАК»).

Основной вид деятельности Компании: разработка, производство, испытания, ремонт и поддержание лётной годности авиационной техники.

В рамках реструктуризации принято решение об объединении ПАО «Туполев» и ОАО «КАПО имени С. П. Горбунова» в вертикально-интегрированный комплекс. Объединение произошло 1 июня 2014 года.

Перечень основных дочерних организаций, которые сформировали Группу на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года, приведен ниже:

	Эффективная доля владения	
	31 декабря 2015	31 декабря 2014
ООО УК «КАПО-Жилбытсервис»	99,70%	99,70%
ООО «КАПО-Автотранс»	99,91%	99,91%

Компания находится по адресу: Российская Федерация, 105005, г. Москва, набережная Академика Туполева, дом 17.

Структура владения Компанией на 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 года была следующей:

Акционеры	31 декабря 2015	31 декабря 2014
ПАО «ОАК»	95,95%	95,54%
Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом	2,85%	3,14%
Казначейский счет ПАО «Туполев»	1,20%	1,32%

(b) Государственная тайна

Деятельность Группы по строительству и реализации военных самолетов регулируется Законом РФ о государственной тайне, подписанным Президентом РФ 21 июля 1993 года. Данный закон предусматривает то, что информация о внешнеэкономической деятельности Российской Федерации, раскрытие которой может нанести какой-либо ущерб безопасности страны, является государственной тайной. Доступ к информации, являющейся государственной тайной, может быть предоставлен специальными органами государственной власти только организациям и физическим лицам, имеющим специальные лицензии на допуск к секретной информации. Кроме того, часть основных средств Компании относится к государственным военным объектам в составе мобилизационных мощностей (далее примечание 13а) и также попадает под действие Закона о государственной тайне.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Законодательство ограничивает возможности Компании по реализации данных активов.

(с) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

Снижение цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказали и могут в дальнейшем оказывать негативное влияние на экономику Российской Федерации, в том числе приводить к ослаблению рубля и сложностям в привлечении внешних заимствований. В течение 2015 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 67,1410 рублей до 83,5913 рублей за доллар США и в диапазоне от 75,6902 рублей до 91,1814 рублей за евро;
- ключевая ставка ЦБ РФ уменьшилась с 17% на 31 декабря 2014 года до 11,5 % на 31 декабря 2015 года.

В настоящее время финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности.

В январе 2015 года кредитный рейтинг России был снижен агентством Fitch Ratings до отметки BBB- с негативным прогнозом, а агентство Standard & Poor's понизило его до отметки BB+, то есть ниже инвестиционного уровня впервые за десять лет. В феврале 2015 года агентство Moody's Investors Service также понизило кредитный рейтинг России ниже инвестиционного уровня до Ba1, первой отметки в рамках спекулятивной категории. Рейтинг агентства Fitch Ratings по-прежнему соответствует инвестиционному уровню.

Эти и другие события могут оказать существенное влияние на деятельность Группы, ее финансовое положение, операционные результаты и перспективы бизнеса. Последствия этого влияния на данный момент руководство не в состоянии предсказать, но руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы.

2 Принципы подготовки отчетности

(а) Принципы подготовки отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Федеральным законом № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» и Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»), принятыми Советом по международным стандартам финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением стоимости производных финансовых инструментов, отраженных по справедливой стоимости; и обязательств в отношении плана с установленными выплатами, которые признаны в сумме, рассчитанной как чистая величина соответствующих активов плана минус приведенная стоимость обязательств по указанным установленным выплатам.

(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 2015 год Группа зафиксировала чистый убыток в размере 12 027 млн. рублей (2014 год: прибыль в размере 1 324 млн. рублей).

Внешние заимствования Группы в основном обеспечиваются за счет банковских кредитов и частично за счет займов от материнской компании, 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 ПАО «ОАК», либо в рамках предоставления государственных гарантий под финансовые обязательства ПАО «ОАК», где полученные кредитные ресурсы используются для капитализации дочерних обществ ПАО «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.

(c) База для определения стоимости

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

(d) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(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, 6 – Выручка;
- Примечание, 14 – Запасы;
- Примечание, 27– Условные обязательства.

3 Основные принципы учетной политики

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой каждой консолидируемой компании Группы является валюта основной экономической среды, в которой эта компания осуществляет свою деятельность. Руководство Группы проанализировало факторы, влияющие на определение функциональной валюты, и определило функциональную валюту для каждой компании Группы.

Валютой представления отчетности Группы является российский рубль. Финансовая информация, представленная в российских рублях, была округлена до ближайшего миллиона, если не указано иное.

Непрерывность деятельности

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

Принципы консолидации

Дочерние организации. Дочерними являются организации, контролируемые Группой. Группа контролирует организацию, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет права на получение такого дохода, обладает полномочиями и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данной организации с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних организаций отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

По необходимости в учетные политики дочерних организаций вносятся изменения, для приведения их в соответствие с учетной политикой, принятой Группой. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочерней организации, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

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

Приобретение неконтролирующих долей у основных акционеров учитываются как сделки с акционерами. Неконтролирующая доля владения оценивается исходя из пропорциональной доли в идентифицируемых чистых активах приобретаемой организации.

Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые предприятия. Ассоциированными являются организации, на финансовую и хозяйственную политику которых Группа оказывает значительное влияние, но не контролирует их. Считается, что значительное влияние имеет место, если Группа владеет от 20 до 50 процентов прав голоса в другой организации. Совместными предприятиями являются объекты соглашений, над которыми у Группы есть совместный контроль, при котором Группа обладает правами на чистые активы данных объектов. Группа не имеет прав на активы совместных предприятий и не несет ответственности по их обязательствам.

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

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

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

Операции, исключаемые при консолидации. При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности исключаются остатки по расчетам внутри Группы, операции внутри Группы, а также нереализованная прибыль от таких операций. Кроме того, исключаются нереализованные прибыли от операций с ассоциированными и совместно контролируемыми предприятиями в размере доли Группы в этих организациях. Нереализованная прибыль по операциям с ассоциированными предприятиями исключается в корреспонденции с инвестициями в данные организации. Нереализованные убытки исключаются таким же образом, как и нереализованная прибыль, за исключением ситуации, когда отсутствует подтверждение обесценения активов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

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

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. Первоначальная 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 восстановление занимаемого участка.

Купленное программное обеспечение, являющееся неотъемлемой частью функциональных возможностей связанного с ним оборудования, учитывается как часть этого оборудования. Расходы на привлечение заемных средств, напрямую относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть стоимости этого актива.

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 как прочие доходы или прочие расходы в составе прибыли или убытка за период.

Затраты, связанные с заменой части 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.

Амортизация основных средств. Амортизация начисляется с применением линейного метода на протяжении ожидаемого срока полезного использования объектов основных средств. Земельные участки не амортизируются. Применяемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

Здания	4-85 лет;
Машины и оборудование	2-28 лет;
Прочие	2-35 лет.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств анализируются на конец каждого финансового года, и корректируются в случае необходимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

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

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

Инвестиционная недвижимость

Недвижимость, удерживаемая с целью получения арендных платежей, или с целью получения выгоды от прироста стоимости, классифицируется в категорию инвестиционной недвижимости. Эта недвижимость не используется в производстве или поставке товаров или услуг либо в административных целях или для продажи в ходе обычной деятельности.

Инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости. Последующие затраты на инвестиционную недвижимость капитализируются только тогда, когда существует вероятность того, что Группа получит связанные с ними дополнительные будущие экономические выгоды и что их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание учитываются как расходы, когда они понесены.

Нематериальные активы

Гудвилл. Гудвилл, полученный в результате приобретения дочерних организаций, включается в состав нематериальных активов. В последующие периоды гудвилл отражается по стоимости приобретения за вычетом накопленных убытков от обесценения. Убыток от обесценения гудвилла не восстанавливается.

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

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

Прочие нематериальные активы. Прочие нематериальные активы, приобретаемые Группой, которые имеют определенный срок использования, оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования амортизируются линейным методом исходя из срока полезного использования.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе и на банковских счетах, которые могут быть получены в любое время по первому требованию. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на определенную сумму денежных средств, со сроком погашения не более трех месяцев с даты их приобретения. Они учитываются по стоимости приобретения, которая приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Финансовые инструменты

Непроизводные финансовые активы. Группа классифицирует непроизводные финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; финансовые активы, удерживаемые до погашения; а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Группа определяет финансовые активы в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в тех случаях, когда она управляет такими инвестициями и принимает решения об их покупке или продаже исходя из их справедливой стоимости в соответствии с задокументированной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией. Затраты, непосредственно относящиеся к сделке, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Финансовые активы, которые Группа имеет намерение и возможность удерживать до срока их погашения, первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к сделке затрат. Впоследствии эти активы оцениваются по амортизированной стоимости, рассчитываемой методом эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают в себя активы, которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий, а также финансовые активы, специально приобретенные для продажи. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к сделке затрат.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива либо когда Группа передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другая сторона получает практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшее или оставшееся у Группы, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Непроизводные финансовые обязательства. Группа классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к сделке 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, торговая и прочая кредиторская задолженность.

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

Производные финансовые инструменты. Производные финансовые инструменты отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости как финансовые активы либо обязательства. Реализованные и нереализованные прибыли и убытки показываются в отчетности свернуто в составе прибыли и убытка, за исключением финансовых инструментов, к которым применяется учет хеджирования.

Оценка справедливой стоимости производных финансовых инструментов делается на основе информации, доступной на рынке, и с использованием прочих методов оценки, признанных допустимыми. Тем не менее, требуется применение существенных профессиональных суждений для интерпретации рыночных данных при формировании таких оценочных показателей. Соответственно, оценки не всегда представляют собой сумму, которую Группа может реализовать в текущей рыночной ситуации.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Обыкновенные акции Компании, принадлежащие Группе на отчетную дату, отражены как собственные акции, выкупленные у акционеров, и учитываются по стоимости приобретения с использованием метода средневзвешенной стоимости. Доход от перепродажи собственных акций, выкупленных у акционеров, увеличивает добавочный капитал, тогда как убытки уменьшают добавочный капитал в пределах ранее отраженного чистого дохода от перепродажи, оставшаяся часть убытков уменьшает нераспределенную прибыль.

Запасы

Незавершенное производство по договорам на строительство отражается по себестоимости за вычетом 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Себестоимость статей запасов, которые обычно не являются взаимозаменяемыми, а также товаров или услуг, произведенных и выделенных для конкретных проектов, определяется по себестоимости каждой единицы. Себестоимость статей запасов, имеющих сходные свойства и характер использования, определяется по средневзвешенной стоимости. Себестоимость запасов включает расходы на их приобретение, 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.

Договоры на строительство

Результат по незавершенным договорам на строительство представляет собой сумму, ожидаемую к получению от заказчиков за выполненные работы, оказанные услуги. Данная сумма рассчитывается исходя из себестоимости плюс признанная прибыль за минусом выставленных промежуточных счетов по мере выполнения работ по долгосрочным договорам 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 торговой и прочей дебиторской задолженности 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, разница представляется в отчете о финансовом положении как кредиторская задолженность по договорам на строительство.

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением относящейся к незавершенному строительству, оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату.

Вознаграждения работникам

Планы с установленными взносами. Планом с установленными взносами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого организация осуществляет фиксированные взносы в отдельный фонд и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд РФ, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров.

Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда организация имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам. Суммы, которые должны быть внесены в счет планов с установленными взносами по прошествии более чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором работники оказывают услуги в рамках трудовых договоров, дисконтируются до их приведенной стоимости.

Планы с установленными выплатами. Планы с установленными выплатами является пенсионным планом, отличным от плана с установленными взносами. Чистая величина обязательства Группы, в отношении пенсионных планов с установленными выплатами, рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлом периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом справедливая стоимость любых активов по соответствующему плану вычитаются.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

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

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

Краткосрочные вознаграждения. При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Резервы

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

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

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

Резерв по искам и претензиям. К искам и претензиям относятся резервы по судебным искам и налоговым претензиям. Резерв по судебным искам признается в случае, когда Группа выступает ответчиком в суде по иску и, по мнению юристов, вероятность выплат со стороны Группы истцу является высокой, за исключением случаев, когда величина таких выплат не может быть с надежностью оценена. Резерв по судебным искам оценивается как величина вероятных выплат и отражается в составе расходов отчетного периода. Такой же подход применяется для оценки и отражения претензий налоговых органов.

Выручка

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

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

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 производства для удовлетворения потребностей заказчика, поэтому такие договоры учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 11, как договоры строительного подряда. Если результат договора на строительство может быть надежно определен, выручка, полученная в результате договора строительного подряда, признается пропорционально степени завершенности, которая определяется как понесенные затраты к соответствующим общим расчетным затратам по договору. Руководство полагает, что данный метод является наилучшим возможным способом оценки степени завершенности по выполнению договоров. Данный метод требует точного определения момента завершения договора и стадии готовности в процессе исполнения договора.

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.

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

Выручка от продажи товаров признается, если организация передала покупателю значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на товары; организация 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 в организацию и понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операцией, можно надежно оценить.

Оказание 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 степени завершенности договора на отчетную дату.

Налоги на прибыль

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

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

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

Отложенный налог рассчитывается, используя балансовый метод, и начисляется в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и их стоимостью, используемой для целей налогообложения. Следующие временные разницы не учитываются при расчете отложенного налога: деловая репутация, активы и обязательства, признание которых не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также инвестиции в дочерние организации, по которым Компания в состоянии контролировать время реализации временной разницы, и такая реализация не предвидится в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога и налогового законодательства, действующих или по существу принятых по состоянию на конец отчетного периода.

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 одной и той же налогооблагаемой организации, либо с разных налогооблагаемых организаций, но эти организации намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

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

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

Государственные субсидии

Государственные субсидии отражаются в отчете о финансовом положении первоначально как доходы будущих периодов, если существует достаточная уверенность, что они будут получены и Группа выполнит все условия для их получения. Государственная субсидия, которая компенсирует расходы Группы, признается как доход в отчете о прибылях и убытках на систематической основе в том периоде, в котором расходы были понесены. Государственная субсидия, которая компенсирует Группе стоимость активов, уменьшает балансовую стоимость данных активов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Прибыль на акцию

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

Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации

Следующие пересмотренные стандарты и интерпретации вступили в силу начиная с 1 января 2016 года: поправка к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании», поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях», и к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» и Ежегодные усовершенствования МСФО за период 2012 - 2014 годов.

Пересмотренные стандарты, интерпретации и поправки, применимые для Группы с 1 января 2016 года, не оказали существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы. Группа не применяет новые стандарты досрочно.

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 2015 года. Их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Некоторые из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», заменяет существующий МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 включает пересмотренное руководство в отношении классификации и оценки финансовых активов, включая новую модель ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения и новые общие требования по учету хеджирования. Также новый стандарт оставляет в силе руководство в отношении признания и прекращения признания финансовых инструментов, принятое в МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 9 на консолидированную финансовую отчетность.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» устанавливает общую систему принципов для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство в отношении признания выручки. Основопологающий принцип нового стандарта состоит в том, что организация признает выручку, чтобы отразить передачу обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей возмещению, на которое организация, в соответствии со своими ожиданиями, получит право в обмен на эти товары или услуги. Новый стандарт предусматривает подробные раскрытия в отношении выручки, включает руководство по учету операций, которые ранее не рассматривались в полном объеме, а также улучшает руководство по учету соглашений, состоящих из многих элементов. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 15 на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» заменяет действующее руководство в отношении учета аренды, включая МСФО (IAS) 17 «Аренда», КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Анализ сущности сделок, имеющих юридическую форму аренды». Новый стандарт отменяет двойную модель учета, применяемую в настоящее время в учете арендатора. Данная модель требует классификацию аренды на финансовую аренду, отражаемую на балансе, и операционную аренду, учитываемую за балансом. Вместо нее вводится единая модель учета, предполагающая отражение аренды на балансе и имеющая сходство с действующим в настоящее время учетом финансовой аренды. Для арендодателей правила учета, действующие в настоящее время, в целом сохраняются: арендодатели продолжают классифицировать аренду как финансовую и операционную. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 16 на консолидированную финансовую отчетность.

«Продажа или взнос активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, дата начала применения не определена. Поправки разрешают известное несоответствие между требованием МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в отношении потери контроля над дочерней компанией, которая передается ассоциированной компании или совместному предприятию. Поправки уточняют, что инвестор признает полный доход или убыток от продажи или передачи активов, представляющих собой бизнес в определении МСФО (IFRS) 3, между ним и его ассоциированной компанией или совместным предприятием. Доход или убыток от переоценки по справедливой стоимости инвестиции в бывшую дочернюю компанию признается только в той мере, в которой он относится к доле участия независимого инвестора в бывшей дочерней компании.

«Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 7, требуют раскрытия информации о свертке изменений в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности.

«Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков» – Поправки к МСФО (IAS) 12, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Поправка разъясняет требования к признанию отложенных налоговых активов по нерезализованным убыткам по долговым инструментам. Организация должна будет признавать налоговый актив по нерезализованным убыткам, возникающим в результате дисконтирования денежных потоков по долговым инструментам с применением рыночных процентных ставок, даже если она предполагает удерживать этот инструмент до погашения, и после получения основной суммы уплата налогов не предполагается.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», вступает силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Поправки не приводят к изменению основополагающих принципов стандарта, а поясняют, как эти принципы должны применяться. В поправках разъясняется, как выявить в договоре обязанность к исполнению (обещание передачи товара или услуги покупателю); как установить, является ли компания принципалом (поставщиком товара или услуги) или агентом (отвечающим за организацию поставки товара или услуги), а также как определить, следует ли признать выручку от предоставления лицензии в определенный момент времени или в течение периода. В дополнение к разъяснениям поправки включают два дополнительных освобождения от выполнения требований, что позволит компании, впервые применяющей новый стандарт, снизить затраты и уровень сложности учета.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях», вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. В соответствии с данными поправками наделение правами, привязанное к нерыночным условиям результативности, будет оказывать влияние на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами таким же образом, что и на оценку вознаграждений, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами. В поправках также разъясняется классификация операций, которые имеют характеристики расчета на нетто-основе и при проведении которых организация удерживает определенную часть долевого инструмента, которые в ином случае были бы выпущены в пользу контрагента при исполнении (или наделении правами), в обмен на погашение налогового обязательства контрагента, которое связано с платежом, основанным на акциях. Такие соглашения будут классифицироваться как соглашения, расчеты по которым полностью осуществляются долевыми инструментами.

Наконец, в поправках также разъясняется порядок бухгалтерского учета выплат, основанных на акциях, с расчетами денежными средствами в случае, когда они были модифицированы в выплаты с расчетами долевыми инструментами, а именно: (а) платеж, основанный на акциях, оценивается на основе справедливой стоимости долевого инструмента, предоставленного в результате модификации, на дату модификации; (б) при модификации признание обязательства прекращается, (с) платеж, основанный на акциях, с расчетами долевыми инструментами признается в отношении услуг, которые уже были оказаны до даты модификации, и (д) разница между балансовой стоимостью обязательства на дату модификации и суммой, признанной в составе капитала на эту же дату, сразу же отражается в прибылях и убытках.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Поправки вводят два новых подхода: (i) подход наложения и (ii) подход на основе отсрочки. У страховщиков будет возможность выбора: до момента выпуска нового стандарта по договорам страхования они смогут признавать волатильность, которая может возникать при применении МСФО (IFRS) 9, не в составе прибылей и убытков, а в прочем совокупном доходе. Кроме того, организации, деятельность которых связана преимущественно со страхованием, смогут воспользоваться временным освобождением от применения МСФО (IFRS) 9 в период до 2021 года.

Ежегодные усовершенствования МСФО, цикл 2014-2016 годов, вступают в силу, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 12 - для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 - для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Поправки оказывают влияние на три стандарта.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Поправки уточняют, что требования МСФО (IFRS) 12 к раскрытию информации, за исключением относящихся к раскрытию обобщенной финансовой информации о дочерних организациях, совместных предприятиях и классифицируются как инвестиции, предназначенные для продажи или как прекращаемая деятельность в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

МСФО (IFRS) 1 был изменен, и некоторые из краткосрочных исключений из МСФО, касающиеся раскрытия информации о финансовых инструментах, вознаграждений работникам и инвестиционных компаний, были удалены после того, как они были применены по назначению.

Поправки к МСФО (IAS) 28 уточняют, что организация-инвестор имеет выбор применительно к каждому объекту инвестиции применять оценку объекта инвестиций по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 28, если в качестве инвестора выступает организация, специализирующаяся на венчурных инвестициях или паевой инвестиционный фонд, доверительный паевой фонд или подобного рода организация, включая связанные с инвестициями страховые фонды. Помимо этого, у организации, которая не является инвестиционной компанией, может быть ассоциированная организация или совместное предприятие, которые являются инвестиционной компанией. МСФО (IAS) 28 разрешает такой организации при применении метода долевого участия применять оценку по справедливой стоимости, которая была использована такой ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционной компанией. Поправки уточняют, что такой выбор также возможен применительно к каждому объекту инвестиции.

КРМФО (IFRIC) 22 – Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разъяснение урегулирует вопрос об определении даты операции с целью определения валютного курса, используемого при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или их части) при прекращении признания неденежного актива или неденежного обязательства, возникших в результате предоплаты в иностранной валюте. В соответствии с МСФО (IAS) 21, дата операции для цели определения валютного курса, используемого при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или их части), - это дата, на которую организация первоначально принимает к учету неденежный актив или неденежное обязательство, возникающие в результате предоплаты возмещения в иностранной валюте. В случае нескольких платежей или поступлений, осуществленных на условиях предоплаты, организации необходимо определить дату каждого платежа или поступления, осуществленных на условиях предоплаты. КРМФО (IFRIC) 22 применяется только в случаях, когда организация признает неденежный актив или неденежное обязательство, возникшие в результате предоплаты. КРМФО (IFRIC) 22 не содержит практического руководства для определения объекта учета в качестве денежного или неденежного. В общем случае платеж или поступление возмещения, осуществленные на условиях предоплаты, приводят к признанию неденежного актива или неденежного обязательства, однако они могут также приводить к возникновению денежного актива или обязательства. Организации может потребоваться применение профессионального суждения при определении того, является ли конкретный объект учета денежным или неденежным.

Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости – Поправки к МСФО (IAS) 40, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Поправки уточняют требования к переводу в состав / из состава инвестиционной недвижимости в части объектов незавершенного строительства. До выхода поправок, в МСФО (IAS) 40 не было отдельного руководства в отношении перевода в состав / из состава инвестиционной недвижимости применительно к объектам незавершенного строительства. Поправка уточняет, что не было намерения запретить перевод в состав инвестиционной недвижимости объектов инвестиционной недвижимости, находящихся в процессе строительства или развития и классифицированных как запасы, в случае очевидного изменения характера использования. МСФО (IAS) 40 был дополнен для

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

подкрепления порядка применения принципов перевода в состав / из состава инвестиционной недвижимости в соответствии с МСФО (IAS) 40 с уточнением, что перевод в состав / из состава инвестиционной недвижимости может быть совершен только в случае изменения характера использования недвижимости; и такое изменение характера использования будет требовать оценки возможности классификации недвижимости в качестве инвестиционной. Такое изменение характера использования должно быть подтверждено фактами.

В настоящее время Группа изучает положения этих стандартов, их влияние на Группу и сроки их применения.

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 материнская компания ПАО «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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(ii) *Гарантии*

По состоянию на 31 декабря 2015 года, Группа не имела существенных обязательств по договорам финансовой гарантии и/или договорам, обязывающим Группу предоставлять кредитную или какую-либо другую поддержку.

(с) *Риск ликвидности*

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет расплатиться по своим финансовым обязательствам на момент их погашения. Применяемый подход к управлению ликвидностью гарантирует, насколько это возможно, что у Группы всегда будет достаточно собственных средств или средств, привлеченных от материнской компании ПАО «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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

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 за 2015 год (2014 год: отрицательный). Средневзвешенная процентная ставка по процентным займам (кроме обязательств с вмененными процентами и эффекта государственных субсидий по компенсации процентов) составила 14 % (2014 год: 8,0 %).

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

Млн. руб.	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Общая величина обязательств	10 946	9 749

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(10 980)	(5 725)
Нетто-величина долговых обязательств	(34)	4 024
Общая величина собственного капитала	1 991	11 281
Отношение долговых обязательств к собственному капиталу по состоянию на отчетную дату	(0,02)	0,36

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

Группа не является объектом внешних требований в отношении капитала.

6 Выручка

Млн. руб.	12 м 2015	12 м 2014
Доход от выполнения контрактов на строительство самолетов	3 584	4 781
Доход от выполнения НИОКР	1 712	5 351
Доход от выполнения работ по модернизации и капитальному ремонту	11 360	10 095
Прочее	1 326	638
Итого	17 982	20 865

В 2015 и 2014 годах выручка от Министерства Обороны Российской Федерации составила соответственно 51% и 63% от общей выручки Группы.

7 Расходы на персонал

Млн. руб.	12 м 2015	12 м 2014
Заработная плата	4 900	3 468
Выплаты по страховым взносам	1 465	1 003
Итого	6 365	4 471

8 Прочие доходы

Млн. руб.	12 м 2015	12 м 2014
Штрафы и неустойки (возврат)	30	546
Восстановление резерва незавершенного производства	1	2 218
Доход от реализации прочих активов	30	2
Доход от безвозмездно полученных активов	741	-
Прочие	1 424	205
Итого	2 226	2 971

9 Прочие расходы

Млн. руб.	12 м 2015	12 м 2014
-----------	-----------	-----------

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Списание и обесценение активов	8 899	134
Резервы по судебным искам	164	-
Убыток от продажи основных средств	1 150	451
Расходы на социальную сферу	85	55
Налог на имущество и прочие налоги	44	26
Расходы по пенсионным обязательствам - текущая часть	123	27
Убыток от продажи прочих активов	21	-
Комиссионные банку	7	5
Штрафы и неустойки	32	617
Прибыли и убытки прошлых лет	-	191
Прочие	-	851
Итого	10 525	2 357

10 Финансовые доходы и финансовые расходы

Млн. руб.	12 м 2015	12 м 2014
Финансовые доходы		
Доходы по процентам	516	430
Прибыль по курсовым разницам	29	265
Итого	545	695
Финансовые расходы		
Расходы по процентам	(1 128)	(432)
Итого	(1 128)	(432)

11 Расход по налогу на прибыль

Млн. руб.	12 м 2015	12 м 2014
<i>Расходы/Доходы по текущему налогу</i>		
Текущий налог на прибыль	-	14
	-	14
<i>Доходы по отложенному налогу</i>		
Начисление и возврат временных разниц	(1 753)	(55)
Итого	(1 753)	(41)

Группа применяет ставку налога на прибыль в размере 20%.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Сверка эффективной ставки налога на прибыль:

Млн. руб.	12 м 2015	12 м 2014
Убыток/прибыль до налогообложения	(10 274)	1 365
Налог на прибыль по действующей ставке	2 055	(237)
Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения	(3 298)	(478)
Непризнанные отложенные налоговые активы	(510)	674
Итого	(1 753)	(41)

12 Основные средства

Млн. руб.	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость					
На 1 января 2014 года	957	322	434	658	2 371
Поступления и перемещения	151	235	791	544	1 721
Приобретение под общим контролем	6 863	461	318	2 622	10 265
Выбытия	(24)	(305)	(57)	(1 177)	(1 563)
На 31 декабря 2014 года	7 947	713	1 486	2 647	12 793
Стоимость					
На 1 января 2015 года	7 947	713	1 486	2 647	12 793
Поступления и перемещения	102	923	1 823	3 956	6 804
Реклассификация	(186)	-	-	-	(186)
Выбытия	(1 046)	(80)	(90)	(2 847)	(4 063)
На 31 декабря 2015 года	6 817	1 556	3 219	3 756	15 348
Амортизация					
На 1 января 2014 года	(179)	(158)	(216)	-	(553)
Начисление амортизации	(69)	(39)	(291)	-	(399)
Приобретение под общим контролем	(746)	(141)	(246)	-	(1 133)
Выбытия	-	37	11	-	48
На 31 декабря 2014 года	(994)	(301)	(742)	-	(2 037)
На 1 января 2015 года	(994)	(301)	(742)	-	(2 037)
Начисление амортизации	(100)	(452)	(577)	-	(1 055)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Выбытия	-	67	57	-	50
На 31 декабря 2015 года	(1 094)	(686)	(1 262)	-	(3 042)

Остаточная стоимость

На 1 января 2014 года	778	164	218	658	1 818
На 31 декабря 2014 года	6 953	412	744	2 647	10 756
На 1 января 2015 года	6 953	412	744	2 647	10 756
На 31 декабря 2015 года	5 723	870	1 957	3 756	12 306

(a) **Обеспечения**

Группа не предоставляла в качестве обеспечения в залог объекты основных средств и права аренды земельных участков.

(b) **Операционная аренда**

Группа берет в операционную аренду основные средства для своей деятельности. Ниже представлен анализ будущих арендных платежей по срокам будущих платежей:

	2015	2014
Менее года	62	3
От года до пяти лет	130	12
Более пяти лет	279	92
Итого	471	107

(c) **Консервация**

По состоянию на 31.12.2015 в собственности Группы находятся основные средства на консервации стоимостью 229 млн.руб. (на 2014 год 233 млн руб.)

13 Нематериальные активы

Млн. руб.

	НИОКР	Программное обеспечение	Авансы выданные на НИОКР	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2014	-	80	-	80
Поступления и перемещения	651	49	-	700
Выбытия	-	-	-	-
На 31 декабря 2014 года	651	129	-	780

Первоначальная

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

<i>стоимость</i>				
На 1 января 2015	651	129	-	780
Поступления и перемещения	-	119	-	119
Выбытия	-	-	-	-
На 31 декабря 2015 года	651	248	-	899
<i>Амортизация и обесценение</i>				
На 1 января 2014	-	(39)	-	(39)
Начисление амортизации	(74)			(74)
Выбытия/реклассификации	-	9	-	9
На 31 декабря 2014 года	(74)	(30)	-	(104)
<i>Амортизация и обесценение</i>				
На 1 января 2015	(74)	(30)	-	(104)
Начисление амортизации	(576)	(23)	-	(599)
На 31 декабря 2015 года	(650)	(53)	-	(703)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2014	-	41	-	41
На 31 декабря 2014 года	577	99	-	676
На 1 января 2015	577	99	-	676
На 31 декабря 2015 года	1	195	-	196

14 Запасы

Млн. руб.	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Сырье и материалы	619	870
Комплектующие	1 580	1 716
Резервы	(47)	(41)
Незавершенное производство	192	5 486
Итого	2 344	8 031

* 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,

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

которая определяется исходя из договора с заказчиком. В случае отсутствия договора с заказчиком определяется минимальная цена продажи, основанная на предыдущем опыте и текущем спросе со стороны действующих и потенциальных заказчиков. Затраты на завершение производства объекта и подготовку его к продаже включают в себя прямые затраты на завершение производства, а также роялти и комиссии, необходимые к уплате собственникам интеллектуальных прав и посредникам при передаче продукции заказчику. В случаях, когда вероятность продажи той или иной продукции низка, балансовая стоимость данных объектов списывается до нуля, либо, в случае наличия надежной оценки, – до цены возможной реализации сырья, материалов и комплектующих, входящих в состав данной продукции, за минусом затрат на их продажу. В частности, принимая во внимание отсутствие заказов и намерений покупателей в отношении части незавершенного производства.

На 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года запасы не являлись залогом по обеспеченным кредитам.

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

Млн. руб.	31 декабря 2015	31 декабря 2014
<i>Краткосрочная</i>		
Задолженность по торговым операциям	9 480	9 054
Обесценение	(3)	(4)
	9 477	9 050
НДС к возмещению	2 270	1 970
Авансы выданные	15 388	10 238
Задолженность налоговой службы по налогам	7	4
Прочая дебиторская задолженность	126	90
Итого	27 268	21 352

16 Денежные средства и их эквиваленты

Млн. руб.	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Остатки на банковских счетах в рублях	10 238	5 221
Остатки на банковских счетах в иностранной валюте	735	503
Денежные средства в кассе	1	1
Депозиты	6	-
Итого	10 980	5 725

По состоянию на 31 декабря 2015 года часть денежных средств в размере 6 468 млн. рублей (31 декабря 2014 года: 2 412 млн. рублей) имеет ограничение на использование в рамках исполнения государственного оборонного заказа.

17 Отложенные налоговые активы и обязательства

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Млн. руб.	1 января 2015	Признано в составе прочего совокупного дохода	Признано в составе прибыли или убытка	31 декабря 2015
Основные средства	(294)	-	294	-
Нематериальные активы	546	-	(332)	214
Запасы	979	-	(885)	94
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(706)	-	(274)	(979)
Прочие внеоборотные и оборотные активы	71	-	(351)	(280)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(625)	-	(143)	(768)
Кредиты и займы	(50)	15	(1)	(36)
Резервы и обязательства по вознаграждениям работникам	63	(20)	(46)	(3)
Итого	(16)	(5)	(1 738)	(1 758)

Млн. руб.	1 января 2014	Признано в составе прочего совокупного дохода	Признано в составе прибыли или убытка	31 декабря 2014
Основные средства	(37)	-	(257)	(294)
Нематериальные активы	557	-	(11)	546
Запасы	931	-	48	979
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(529)	-	(177)	(706)
Прочие внеоборотные и оборотные активы	51	-	20	71
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(978)	-	353	(625)
Кредиты и займы	(128)	131	(53)	(50)
Резервы и обязательства по вознаграждениям работникам	5	-	58	63
Итого	(128)	131	(19)	(16)

(b) Непризнанные отложенные налоговые активы

Млн. руб.	31 декабря 2015	31 декабря 2014	1 января 2014
Непризнанные отложенные налоговые активы по временным разницам по расходам, предназначенным к вычету	3 110	2 591	1 240
Налоговые убытки	-	-	36
Итого	3 110	2 591	1 276

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(с)

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 2015	31 декабря 2014	1 января 2014
2024-2026	540	76	-
2021-2023	445	770	25
2018-2020	266	478	11
Итого	1 251	1 323	36

18 Капитал и резервы

(а) Акционерный капитал и эмиссионный доход

<i>В тысячах акций</i>	Акции обыкновенные	
	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Разрешенные к выпуску акции	26 679 309	21 164 861
Номинальная стоимость	1 рубль	1 рубль
В обращении на начало года	21 164 861	7 900 000
В обращении на конец года, полностью оплаченные	26 679 309	21 164 861

На дату подписания консолидированной финансовой отчетности зарегистрированный и оплаченный капитал составлял 26 679 тыс. акций.

(b) Дивиденды и их ограничение

Прибыль, распределение которой возможно среди держателей обыкновенных акций, определяется на основании данных финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации и выраженной в рублях. На 31 декабря 2015 года накопленный нераспределенный убыток Компании составил 11 920 млн. рублей, включая убыток текущего года в сумме 11 030 млн. рублей (31 декабря 2014 года накопленная прибыль: 890 млн. рублей).

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(с) Займы от материнской компании ПАО «ОАК»

В 2014 году Группа получила беспроцентные займы от материнской компании со сроком погашения в 2014-2020 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% сумма к уплате в течение 10 лет, и была классифицирована как займ от материнской компании. Корректировка справедливой стоимости в отношении займов за вычетом соответствующей суммы налога на прибыль была признана в прочем совокупном доходе. В течение 2015 года предоставленных займов не было.

19 Убыток на акцию

Показатель базового убытка на акцию на 31 декабря 2015 года был рассчитан на основе убытка, причитающегося держателям обыкновенных акций, в размере 12 007 млн. рублей (за 2014 год: прибыль 801 млн. рублей) и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций в количестве 25 535 948 тысяч (в 2014 году: 16 038 599 тысяч акций), как показано ниже. Группа не имеет потенциальных обыкновенных акции с разводняющим эффектом.

<i>В тысячах акций</i>	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Акции в обращении на начало отчетного периода	21 164 861	7 900 000
Зарегистрированные в течение периода	5 514 448	13 264 861
Средневзвешенное количество акций за отчетный период	25 535 948	16 038 599

20 Кредиты и займы

В данном примечании раскрыта информация о договорных условиях групповых кредитов и займов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Млн. руб.	31 декабря 2015	31 декабря 2014
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Банковские кредиты с обеспечением	1 116	2 693
Банковские кредиты без обеспечения	3 619	2 117
Займы без обеспечения	25	23
Итого	4 760	4 833
Млн. руб.	31 декабря 2015	31 декабря 2014
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Банковские кредиты с обеспечением	3 550	3 788
Банковские кредиты без обеспечения	2 045	3
Займы без обеспечения	591	1 125
Итого	6 186	4 916

(а) Условия и график выплат

Млн. руб.	Процентная ставка			31 декабря 2015		31 декабря 2014	
	Эффек-	Номи-	Год	Номинальная	Балансовая	Номинальная	Балансовая
	тивная	наль-	погашения	сумма	сумма	сумма	сумма

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Млн. руб.	Процентная ставка		Год погашения	31 декабря 2015		31 декабря 2014	
	Эффективная	Номинальная		Номинальная сумма	Балансовая сумма	Номинальная сумма	Балансовая сумма
Банковские кредиты с обеспечением:	11,5%-14,9%	11,5%-14,9%	2016-2020	4 666	4 666	6 481	6 481
Банковские кредиты без обеспечения	12%-17%	12%-17%		5 664	5 664	2 120	2 120
Займы без обеспечения:	0%-10,5%	0%-10,5%	2015-2020	616	616	1 148	1 148
Итого				10 946	10 946	9 749	9 749

Кредиты Группы на 31 декабря 2015 года обеспечены правами на будущую выручку в сумме 4 380 млн. рублей (31 декабря 2014 года: 8 343 млн. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа выдала поручительства на общую сумму 6 млн. рублей (31 декабря 2014 года: 6 млн. рублей).

За 2014 год Группа получила беспроцентные займы от материнской компании со сроком погашения в 2014-2020 годах на общую сумму 616 млн.руб. Займы были предоставлены как часть программы финансовой поддержки компаний в авиационной промышленности правительством Российской Федерации.Соответствие ограничивающим условиям кредитного договора

Обеспеченные банковские кредиты имеют ряд ограничений (ковенант), некоторые из которых не выполняются по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года. Руководство Группы не ожидает оттока активов в связи с невыполнением условий договоров.

21 Вознаграждения работникам

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

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.

22 Резервы

Млн. руб.

	2015				2014			
	Гарантий- ное обслужива- ние	Судебные разбира- тельства	Прочее	Итого	Гарантий- ное обслужива- ние	Судебные разбира- тельства	Прочее	Итого
Баланс на 1 января	58	-	-	58	-	-	-	-
Резервы, начисленные в отчетном году	(3)	137	-	134	58	-	-	58
Резервы, использованные в отчетном году	(36)	-	-	(36)	-	-	-	-
Резервы, восстановленные в отчетном году	-	-	-	-	-	-	-	-
Курсовые разницы	-	-	-	-	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря	19	137	-	156	58	-	-	58

(а) Гарантийное обслуживание

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

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

23 Инвестиции

Млн.руб.

Акции АО «Авиастар СП»

Итого

31 декабря 2015	31 декабря 2014
1 254	3 536
1 254	3 536

24 Торговая и прочая кредиторская задолженность

Млн. руб.

31 декабря 2015

31 декабря 2014

Краткосрочная кредиторская задолженность

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Авансы от покупателей, не относящиеся к договорам на строительство	29 368	23 959
Задолженность перед поставщиками	3 686	3 441
Задолженность перед персоналом	652	531
Прочая кредиторская задолженность	175	124
Прочие налоги к уплате	1 206	585
Итого	35 087	28 640

Долгосрочные обязательства

Авансы от покупателей, не относящиеся к договорам на строительство	4 709	1 159
Задолженность перед поставщиками	18	14
Итого	4 727	1 173

25 Финансовые инструменты

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

(а) 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 2015	31 декабря 2014	1 января 2014
Торговая дебиторская задолженность	9 480	9 054	4 619
Прочая дебиторская задолженность	126	90	192
Денежные средства и их эквиваленты	10 980	5 725	3 791
Итого	20 586	14 869	8 602

(b) Убытки от обесценения

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

Млн. руб.	Непросроченная с отсрочкой до 50 дней	Просрочено от 0 до 360 дней	Просроченная более года	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015	9 480	-	-	9 480
Обесценение на 31 декабря 2015	(3)	-	-	(3)
	9 054	-	-	9 054

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Балансовая стоимость на 31 декабря 2014

Обесценение на 31 декабря 2014	(4)	-	-	(4)
Балансовая стоимость на 1 января 2014	4 401	14	204	4 619
Обесценение на 1 января 2014	-	-	(14)	(14)

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

Резерв под обесценение дебиторской задолженности и инвестиций, удерживаемых до погашения, создается в случае, если Компания убеждена, что сумма долга не может быть возмещена. В этом случае сумма долга списывается против стоимости финансовых активов.

(с) Риск ликвидности

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

31 декабря 2015

Млн. руб.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	12 месяцев и менее	2-3 года	4-5 лет	Более 5 лет
Банковские кредиты с обеспечением	4 666	5 817	4 262	1 554	-	-
Банковские кредиты без обеспечения	5 664	7 023	2 660	4 363	-	-
Займы без обеспечения	616	616	591	-	25	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 861	3 861	3 842	18	-	1
		1	1			
Итого	14 807	7 317	1 355	5 935	25	1

31 декабря 2014

Млн. руб.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	12 месяцев и менее	2-3 года	4-5 лет	Более 5 лет
Обеспеченные банковские кредиты	6 481	8 115	5 388	2 727	-	-
Банковские кредиты без обеспечения	2 120	2 502	266	2 236	-	-
Займы без обеспечения	1 148	1 148	1 125	-	-	23
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 573	3 573	3 558	12	2	1
Итого	13 322	15 338	10 337	4 975	2	24

1 января 2014

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Млн. руб.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	12 месяцев и менее	2-3 года	4-5 лет	Более 5 лет
Банковские кредиты с обеспечением	1 822	1 822	1 822	-	-	-
Банковские кредиты без обеспечения	1 787	2 179	1 420	759	-	-
Займы без обеспечения	1 751	1 751	13	134	1 583	21
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 989	1 345	684	658	0	3
Итого	8 349	7 097	3 939	1 551	1 583	24

(d) Валютный риск

Группа подвержена валютным рискам, возникающим при продаже, закупках, заимствованиях, деноминированных в валюте, отличной от функциональной валюты отчетности Группы. Валютами расчетов являются доллары США, Евро.

Млн. руб.	31 декабря 2015		31 декабря 2014		01 января 2014	
	Долл. США	Евро	Долл. США	Евро	Долл. США	Евро
Денежные средства и их эквиваленты	717	18	495	8	209	3
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	-	19	-	(457)	(5)
Валовая подверженность баланса риску	730	18	514	8	(248)	(2)

Значимые валютные курсы, применяемые в течение года, следующие:

Млн. руб.	Средний курс			Ставка по срочным сделкам на конец отчетного периода		
	2015	2014	2013	2015	2014	2013
Долл. США	60,9574	38,4217	31,8525	72,8827	56,2584	32,7375
Евро	67,7725	50,8187	42,3154	79,6972	68,3427	44,9746

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(е) 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 2015	31 декабря 2014	1 января 2014
Инструменты с фиксированной ставкой процента			
Финансовые активы	-	-	78
Финансовые обязательства	(8 811)	(6 741)	(2 049)
	(8 811)	(6 741)	(1 971)

(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 Компания не имеет производных инструментов, учитываемых в качестве инструментов хеджирования в рамках модели учета операций хеджирования по справедливой стоимости. Поэтому изменение процентных ставок на отчетную дату не влияет на показатели собственного капитала или чистой прибыли за период.

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

Увеличение ставки процента на один пункт по состоянию на отчетную дату не повлияет на увеличение расходов отчетного периода в связи с отсутствием инструментов с плавающей процентной ставкой. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

(f) Справедливая стоимость

(i) Справедливая и балансовая стоимости

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 активы	Итого	Справедливая стоимость
31 декабря 2015				
Прочие инвестиции	1 254	-	1 254	1 254
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 606	-	9 606	9 606
Денежные средства и их эквиваленты	10 980	-	10 980	10 980
Банковские кредиты с обеспечением	-	(4 666)	(4 666)	(4 666)
Банковские кредиты без обеспечения	-	(5 664)	(5 664)	(5 664)
Займы без обеспечения	-	(616)	(616)	(616)
Торговая и прочая кредиторская	-	(3 861)	(3 861)	(3 861)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

задолженность				
Итого	21 840	(14 807)	7 033	7 033

Млн. руб.

	Дебиторская задолженность и прочие финансовые активы	Кредиторская задолженность и прочие финансовые активы	Итого	Справедливая стоимость
31 декабря 2014				
Прочие инвестиции	3 356	-	3 356	3 356
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 143	-	9 143	9 143
Денежные средства и их эквиваленты	5 725	-	5 725	5 725
Банковские кредиты с обеспечением	-	(6 481)	(6 481)	(6 481)
Банковские кредиты без обеспечения	-	(2 120)	(2 120)	(2 120)
Займы без обеспечения	-	(1 148)	(1 148)	(1 148)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(3 573)	(3 573)	(3 573)
Итого	18 224	(13 322)	4 902	4 902

Млн. руб.

	Дебиторская задолженность и прочие финансовые активы	Кредиторская задолженность и прочие финансовые активы	Итого	Справедливая стоимость
1 января 2014				
Прочие инвестиции	3 621	-	3 621	3 621
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 811	-	4 811	4 811
Денежные средства и их эквиваленты	3 791	-	3 791	3 791
Банковские кредиты с обеспечением	-	(1 822)	(1 822)	(1 822)
Банковские кредиты без обеспечения	-	(1 787)	(1 787)	(1 787)
Займы без обеспечения	-	(1 110)	(1 110)	(1 110)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(2 264)	(2 264)	(2 264)
Итого	12 223	(6 983)	5 240	5 240

Принципы определения справедливой стоимости раскрыты в примечании 4.

26 Обязательства по капитальным затратам

(а) Обязательства по капитальным вложениям

Обязательства капитального характера Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года составляют 4 150 млн. рублей, на 31 декабря 2014 года обязательства капитального характера отсутствуют.

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

По состоянию на 31 декабря 2015 условные обязательства по судебным делам отсутствуют.

(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. Компания 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 Компании.

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 ПАО «ОАК», которое, в свою очередь, является единственным контролирующим лицом Компании.

(b) Операции с менеджментом

(i) Выплаты высшему руководству

Высшее руководство получило следующее вознаграждение, которое включено в расходы на персонал (см. примечание 7):

Млн. руб.	12м 2015	12м 2014
Заработная плата	53	47
Выплаты по страховым взносам	10	7
Итого	63	54

(c) Операции с предприятиями, контролируруемыми государством

Правительство Российской Федерации косвенно контролирует Группу (31 декабря 2015 года: 90,44%, 31 декабря 2014 года: 85,29 %). Группа ведет свою деятельность в отрасли, управляемой компаниями, прямо или косвенно контролируемые Правительством Российской Федерации через государственные органы, агентства, аффилированные и другие организации (далее «компании с государственным участием»). Группа ведет операции с такими организациями, включая продажу и покупку товаров, дополнительных материалов, оказание и потребление услуг, аренду активов, депонирование и заем денежных средств, а также пользование услугами коммунальных предприятий.

Эти операции проводятся в обычном для Группы формате бизнеса и на условиях, сравнимых с теми, по которым Группа сотрудничает с компаниями без государственного участия. Группой установлена единая политика закупок, ценовой стратегии и одобрения сделок по продаже и покупки продуктов и услуг для всех компаний Группы, независимо от того, имеет ли компания долю государственного участия или нет.

К концу 2015 года руководство Группы оценило, что совокупный объем существенных сделок Группы с государственными компаниями составил 84% (2014 год: 77%) от общих доходов, 89% (2014 год: 79%) от приобретенных материалов, оборудования и услуг, и 97% от общего количества займов (2014 год: 21%).

29 События после отчетной даты

Решением о дополнительном выпуске ценных бумаг Эмитента (номер государственной регистрации выпуска 1-01-04640-A-004D от «07» апреля 2015 г.) утвержден выпуск акций (именные) обыкновенных бездокументарных номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая в количестве 10 000 000 000 (десять миллиардов) штук, способ размещения - закрытая подписка.

В соответствии с Отчетом об итогах выпуска количество фактически размещенных ценных бумаг (штук): 2 717 133 676 общей стоимостью 2 717 133 676 рублей.

Количество акций Общества, которые были погашены: 7 282 866 324 (семь миллиардов двести восемьдесят два миллиона восемьсот шестьдесят шесть тысяч триста двадцать четыре) акции номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая.

Основание для погашения акций эмитента: Государственная регистрация Отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг (дата регистрации – 28 января 2016 года). Внесение в реестр владельцев именных ценных бумаг записи о погашении акций.

Дата погашения акций эмитента (дата внесения в реестр владельцев именных ценных бумаг эмитента записи о погашении акций эмитента): «07» февраля 2016 года.

По состоянию на 31 декабря 2015 года:

- зарегистрированный уставный капитал ПАО «Туполев» (в соответствии с Уставом с изменениями №5) составляет 26 679 308 523 рублей и состоит из 26 679 308 523 акций, номинальной стоимостью один рубль каждая.

- фактический уставный капитал (суммарная номинальная стоимость размещенных акций) составляет 29 396 442 199 рублей и состоит из 29 396 442 199 акций, номинальной стоимостью один рубль каждая.

Изменения №9 в Устав ПАО «Туполев» в части увеличения уставного капитала до 29 396 442 199 рублей зарегистрировано в МИФНС России №46 по г. Москве 09 февраля 2016 года.

1. В январе 2017 года продолжалось размещение акций дополнительного выпуска ценных бумаг Эмитента (номер государственной регистрации выпуска 1-01-04640-A-005D от 10 марта 2016 г.)

Акции приобретенные по закрытой подписке в январе 2017 года:

- 1 243 500 000 штук номинальной стоимостью один рубль каждая ПАО «ОАК» по Договору №1661-501-11/16 купли-продажи ценных бумаг от 21 декабря 2016 г.

- 856 000 000 штук номинальной стоимостью один рубль каждая ПАО «ОАК» по Договору №1662-501-11/16 купли-продажи ценных бумаг от 26 декабря 2016 г.

- 643 224 000 штук номинальной стоимостью один рубль каждая ПАО «ОАК» по Договору № 1014/дсп16 купли-продажи ценных бумаг от 25 октября 2016 г.

Всего в январе 2017 года было размещено 2 742 724 000 акций номинальной стоимостью один рубль каждая.

2. Решением внеочередного общего собрания акционеров 27 января 2017 г. (протокол № 41 от 30 января 2017 года) досрочно прекращены полномочия всех членов Совета директоров ПАО «Туполев» и избран новый состав Совета директоров ПАО «Туполев» в следующем составе:

- 1) Слюсарь Юрий Борисович;
- 2) Бобрышев Александр Петрович;
- 3) Бунин Алексей Петрович;
- 4) Коносов Сергей Николаевич;
- 5) Конюхов Александр Владимирович;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

- 6) Коротков Сергей Сергеевич;
- 7) Олейник Игорь Николаевич;
- 8) Савицких Николай Владимирович;
- 9) Тарасов Юрий Михайлович;
- 10) Тумасов Дмитрий Михайлович;
- 11) Ярковой Сергей Владимирович.