Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая Компания «Сухой»

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за период, закончившийся 30 июня 2015 года

СУХОЙ SUKHOI

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая компания «Сухой»
Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за период, закончившийся 30 июня 2015 года

Содержание

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке	3
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прочем совокупном доходе	4
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	6
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	10

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая компания «Сухой»
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке за период, закончившийся 30 июня 2015 года

Млн. руб.	Примечания	6 месяцев 2015	6 месяцев 2014
Выручка	6	28 797	27 451
Себестоимость		(25 544)	(23 543)
Валовая прибыль		**3 253**	**3 908**
Управленческие и коммерческие расходы		(4 774)	(4 226)
Расходы на исследования и разработки		(24)	(78)
Прочие операционные доходы	7	1 153	858
Прочие операционные расходы	7	(2 591)	(2 615)
Убыток от операционной деятельности		**(2 983)**	**(2 153)**
Доходы по процентам		618	895
Расходы по процентам		(7 069)	(4 816)
Государственные субсидии, отнесенные к расходам по процентам	22	6	14
Прибыль от курсовых разниц		1 891	(760)
Прочие финансовые доходы		154	241
Итого финансовые расходы		**(4 400)**	**(4 426)**
Доля в убытках объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	12	(203)	(473)
Убыток до налогообложения		**(7 586)**	**(7 052)**
Доходы по налогу на прибыль	9	1 069	749
Убыток за период		**(6 517)**	**(6 303)**
приходящийся на:			
собственников Компании		(6 208)	(5 042)
держателей неконтролирующих долей		(309)	(1 261)
		(6 517)	**(6 303)**

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена 27 августа 2015 года.

Озар И.Я.
Генеральный директор

Ракушина Е.Е.
Главный бухгалтер

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая компания «Сухой»
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прочем совокупном доходе за период, закончившийся 30 июня 2015 года

Млн. руб.	Примечания	6 месяцев 2015	6 месяцев 2014
Убыток за период		**(6 517)**	**(6 303)**
Прочий совокупный (убыток)/доход:			
Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Актуарные прибыли по планам с установленными выплатами		178	37
Итого статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка		**178**	**37**
Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Курсовые разницы		(361)	(165)
Доля в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия		119	-
Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		**(242)**	**(165)**
Общий совокупный убыток за период		**(6 581)**	**(6 431)**
приходящийся на:			
собственников Компании		(6 269)	(5 127)
держателей неконтролирующих долей		(313)	(1 304)
		(6 582)	**(6 431)**

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая компания «Сухой»
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2015 года

Млн. руб.	Прим.	30 июня 2015	31 декабря 2014
АКТИВЫ			
Нематериальные активы	10	69 613	68 287
Основные средства	11	41 051	41 330
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	12	402	-
Долгосрочные финансовые активы	13	2 061	2 067
Чистые инвестиции в финансовую аренду	14	1 897	1 916
Прочие внеоборотные активы	15	245	137
Отложенные налоговые активы		7 739	6 806
Итого внеоборотные активы		**123 008**	**120 543**
Запасы	16	103 037	89 352
Торговая дебиторская задолженность	17	18 067	26 411
Краткосрочные финансовые активы	13	400	400
Чистые инвестиции в финансовую аренду	14	87	107
Прочие оборотные активы	15	23 786	22 429
Денежные средства и их эквиваленты	18	4 732	7 661
Итого оборотные активы		**150 109**	**146 360**
Итого активы		**273 117**	**266 903**
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ	19		
Уставный капитал		37 341	37 341
Эмиссионный доход		23 384	23 384
Резерв по предоплаченным акциям		646	646
Резерв курсовых разниц		(1 648)	(1 291)
Накопленный убыток		(30 567)	(24 149)
Капитал, причитающийся собственникам Компании		**29 156**	**35 931**
Часть, принадлежащая держателям неконтролирующих долей		104	302
Итого капитал		**29 260**	**36 233**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиты и займы	20	28 672	49 332
Вознаграждения работникам		1 596	1 817
Авансы полученные		12 991	5 859
Итого долгосрочные обязательства		**43 259**	**57 008**
Кредиты и займы	20	125 137	109 208
Торговая кредиторская задолженность		13 948	19 651
Резервы	23	344	868
Обязательства по текущему налогу на прибыль		-	118
Авансы полученные		51 282	30 487
Прочие краткосрочные обязательства	21	9 887	13 330
Итого краткосрочные обязательства		**200 598**	**173 662**
Итого обязательства		**243 857**	**230 670**
Итого капитал и обязательства		**273 117**	**266 903**

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая компания «Сухой»
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за период, закончившийся 30 июня 2015 года

Млн. руб.	6 месяцев 2015	6 месяцев 2014
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Убыток до налогообложения	(7 586)	(7 052)
Корректировки для сопоставления убытка с чистыми потоками денежных средств, полученными от операционной деятельности:		
Доходы по процентам	(618)	(895)
Расходы по процентам за вычетом государственных субсидий	7 069	4 802
Амортизация	2 000	1 981
Прибыль от выбытия основных средств	(112)	(69)
Доля в убытках зависимой компании, учитываемых методом долевого участия	203	473
Доходы на актив пенсионного плана	-	(55)
Расходы по пенсионным планам	43	50
Оценочные корректировки	1 902	2 075
Дивиденды полученные	(26)	-
Восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(83)	(10)
Прибыль/убыток от нереализованных курсовых разниц	(3 327)	590
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения оборотного капитала и резервов	**(535)**	**1 890**
Изменения в оборотном капитале:		
Запасы	(14 678)	(26 301)
Торговая дебиторская задолженность	8 427	2 402
Торговая кредиторская задолженность	(5 702)	(2 589)
Авансы полученные	27 928	43 776
Прочие активы и обязательства	(5 250)	162
Резервы	(523)	285
Вознаграждения работникам	(170)	(98)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	**9 497**	**19 527**
Проценты уплаченные	(12 861)	(2 984)
Платежи по налогу на прибыль	(80)	-
Чистые потоки денежных средств, полученные/(использованные в) от операционной деятельности	**(3 444)**	**16 543**
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Приобретение основных средств	(1 473)	(1 790)
Приобретение нематериальных активов	(2 743)	(2 034)
Поступления от выбытия основных средств	68	89
Инвестиции в зависимую компанию («SuperJet International» S.p.A.)	(1 934)	-
Займы выданные	-	(489)
Поступление государственных субсидий	180	709
(Увеличение)/уменьшение НДС к возмещению по внеоборотным активам	(111)	92
Дивиденды полученные	26	-
Проценты полученные	618	272
Чистые потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности	**(5 369)**	**(3 151)**

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая компания «Сухой»
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за период, закончившийся 30 июня 2015 года

Млн. руб.	6 месяцев 2015	6 месяцев 2014
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Кредиты и займы полученные	46 927	27 095
Кредиты и займы уплаченные	(40 912)	(29 442)
Премия по опционам	-	623
Платежи по финансовой аренде	(415)	(688)
Чистые потоки денежных средств, полученные/(использованные в) от финансовой деятельности	**5 600**	**(2 412)**
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(3 213)	10 980
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	7 661	7 395
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов	284	24
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода (Примечание 18)	**4 732**	**18 399**

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая компания «Сухой»
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале за период, закончившийся 30 июня 2015 года

Млн. руб.	Капитал, принадлежащий собственникам Компании						Неконтро-лирующая доля участия	Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по предоплаченным акциям	Резерв курсовых разниц при пересчете операций в других валютах	Накопленный убыток	Итого		
Остаток на 1 января 2014 (исправлено)*	**25 612**	**6 367**	**-**	**(465)**	**(11 205)**	**20 309**	**(3 329)**	**16 980**
Совокупный доход за период								
Убыток за период	-	-	-	-	(5 042)	(5 042)	(1 261)	(6 303)
Прочий совокупный доход								
Курсовые разницы	-	-	-	(122)	-	(122)	(43)	(165)
Актуарные убытки по планам с установленными выплатами	-	-	-	-	37	37	-	37
Итого прочий совокупный доход	**-**	**-**	**-**	**(122)**	**37**	**(85)**	**(43)**	**(128)**
Общий совокупный доход за период	**-**	**-**	**-**	**(122)**	**(5 005)**	**(5 127)**	**(1 304)**	**(6 431)**
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Остаток на 30 июня 2014	**25 612**	**6 367**	**-**	**(587)**	**(16 210)**	**15 182**	**(4 633)**	**10 549**
Остаток на 1 января 2015	**37 341**	**23 384**	**646**	**(1 291)**	**(24 149)**	**35 931**	**302**	**36 233**
Совокупный доход за период	-	-	-	-	-	-	-	-
Убыток за период	-	-	-	-	(6 208)	(6 208)	(309)	(6 517)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-
Курсовые разницы	-	-	-	(357)	-	(357)	(4)	(361)
Актуарные убытки по планам с установленными выплатами	-	-	-	-	178	178	-	178
Доля в убытках объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	-	-	-	-	119	119	-	119
Итого прочий совокупный доход	**-**	**-**	**-**	**(357)**	**297**	**(60)**	**(4)**	**(64)**
Общий совокупный доход за период	**-**	**-**	**-**	**(357)**	**(5 911)**	**(6 268)**	**(313)**	**(6 581)**

Публичное акционерное общество «Авиационная холдинговая компания «Сухой»
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале за период, закончившийся 30 июня 2015 года

Млн. руб.	**Капитал, принадлежащий собственникам Компании**						**Неконтро-лирующая доля участия**	**Итого капитал**
	Уставный капитал	**Эмиссионный доход**	**Резерв по предоплаченным акциям**	**Резерв курсовых разниц при пересчете операций в других валютах**	**Накопленный убыток**	**Итого**		
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала								
Вклады собственников и выплаты собственникам								
Дивиденды	-	-	-	-	(392)	(392)	-	(392)
Итого вклады собственников и выплаты собственникам	**-**	**-**	**-**	**-**	**(392)**	**(392)**	**-**	**(392)**
Изменения долей владения	-	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение неконтролирующих долей участия в результате размытия	-	-	-	-	(115)	(115)	115	-
Итого операции с собственниками	**-**	**-**	**-**	**-**	**(115)**	**(115)**	**115**	**-**
Остаток на 30 июня 2015	**37 341**	**23 384**	**646**	**(1 648)**	**(30 567)**	**29 156**	**104**	**29 260**

* Информация об исправлениях по состоянию на 1 января 2014 года приведена в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014.

1 Общие положения

(а) Организация и виды деятельности

ПАО «Авиационная холдинговая Компания Сухой» (Компания) была создана на основании Указа Президента Российской Федерации в 2001 году. Основным видом деятельности Компании и ее дочерних обществ (Группы) является производство военных и гражданских самолетов по контрактам с Российской Федерацией и иностранными государствами. Группа также предоставляет сопутствующие услуги по основным видам деятельности и осуществляет опытно-конструкторские работы для военной и гражданской авиации.

В соответствии с российским законодательством поставка военных самолетов иностранным государствам находится в ведении Правительства России и, таким образом, контракты с иностранными государствами заключаются через российскую государственную организацию ОАО «Рособоронэкспорт» («Рособоронэкспорт»).

Деятельность Компании лицензируется в части производства самолетов и ремонта авиационного оборудования. Имеющиеся лицензии бессрочны.

Группа контролируется правительством Российской Федерации.

Собственники Компании по состоянию на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года представлены в таблице:

Собственники	**30 июня 2015**	**31 декабря 2014**
Публичное акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация» (далее Материнская компания)	57,06%	57,06%
Внешэкономбанк	29,81%	29,81%
Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом	10,66%	10,66%
Государственная корпорация по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех»	1,52%	1,52%
Физические лица	0,95%	0,95%

Юридический адрес Компании 125284, г. Москва, ул. Поликарпова 23Б.

(б) Существенные дочерние общества

	Доля владения/ обыкновенные акции	
	30 июня 2015	**31 декабря 2014**
АО «Гражданские самолеты Сухого»	94,47%	94,10%

(в) Государственная тайна

Деятельность Группы по производству и реализации военных самолетов регулируется Законом РФ о государственной тайне, подписанным Президентом РФ 21 июля 1993 года. Данный закон предусматривает, что информация о внешнеэкономической и военной 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 мобилизационного резерва (Примечание 11) и также попадает под действие Закона о государственной тайне. Законодательство ограничивает возможности Группы по реализации данных активов.

(г) Условия осуществления деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность 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 6 месяцев 2015 года:

• обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 49,177 рублей до 69,664 рублей за доллар США и в диапазоне от 52,9087 рублей до 78,7900 рублей за евро;

• ключевая ставка ЦБ РФ уменьшилась с 17% на 31 декабря 2014 года до 11,5% на 30 июня 2015 года.

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы.

2 Основы подготовки отчетности

(а) Применяемые стандарты

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность" и в соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2010 года N 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех данных, которые необходимо раскрыть в годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Данную отчетность необходимо рассматривать в сочетании с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2014 год.

(б) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости, за исключением производных финансовых инструментов, отраженных по справедливой стоимости.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который является функциональной валютой компаний Группы за исключением АО «Гражданские самолеты Сухого» (АО «ГСС»), функциональной валютой которого является доллар США, поскольку он отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, характерных для данной дочерней компании.

(г) Использование оценок и суждений

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, руководством Группы был сделан ряд оценок и допущений, которые влияют на отражение активов, обязательств, раскрытия условных активов и условных обязательств в соответствии с требованиями МСФО. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 3(н) – Выручка;
- Примечание 3(д) и 10 – Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР);
- Примечание 10 – Обесценение нематериальных активов;
- Примечание 17 – Торговая дебиторская задолженность;
- Примечание 23 – Резервы;
- Примечание 25 – Условные обязательства.

3 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, за исключением положения учетной политики по признанию выручки, относящейся к поставкам самолетов с условием гарантии остаточной стоимости (Примечание 3(н)(ii)).

(а) Принцип консолидации

(i) Дочерние компании

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

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

Зависимыми (ассоциированными) являются предприятия, на финансовую и хозяйственную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их. Существенное влияние имеет место, когда Группа прямо или косвенно владеет от 20% до 50% имеющих право голоса акций объекта инвестиций. Совместно контролируемыми предприятиями являются организации, над экономической деятельностью которых Группа имеет установленный по договору совместный контроль, требующий согласия сторон в отношении основных операций.

Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия по себестоимости, включающей затраты по сделке.

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

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

(iii) Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности исключаются остатки по расчетам внутри Группы, операции внутри группы, а также нереализованная прибыль от таких операций. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(iv) Приобретения от предприятий под общим контролем

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

(б) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту каждого предприятия Группы по обменному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Монетарные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату составления отчетности. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированной на проценты, начисленные по эффективной ставке, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражаемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражаемые по исторической стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, и признаются в составе прочего совокупного дохода.

(ii) Зарубежные предприятия

Активы и обязательства зарубежных предприятий, включая гудвилл и суммы корректировок до справедливой стоимости при приобретении, пересчитываются в рубли по соответствующим обменным курсам на отчетную дату. Доходы и расходы зарубежных предприятий пересчитываются в рубли по обменным курсам на даты совершения соответствующих операций.

Курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода и отражаются как часть капитала по статье резерва накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют. Однако если иностранное подразделение не является 100-процентным дочерним предприятием Группы, то часть этих курсовых разниц относится в соответствующей пропорции на неконтролирующую долю. В случае полного выбытия или потери существенного влияния накопленная сумма курсовых разниц, относящаяся к зарубежному предприятию, отражается в составе прибыли или убытка как доход или расход от выбытия. В случае частичного выбытия ассоциированного или совместно контролируемого зарубежного предприятия, соответствующая сумма, отраженная в резерве накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют, реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период как часть прибыли или убытка от выбытия данного зарубежного предприятия.

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

(в) Классификация активов и обязательств

Операционный цикл по контрактам на строительство самолетов превышает один год. Активы, которые обоснованно предполагается обратить в денежные средства, продать или использовать в течение операционного цикла, отражаются в составе оборотных активов. Обязательства, погашение которых обоснованно ожидается в течение операционного цикла, также отражены в составе краткосрочных обязательств.

(г) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Стоимость основных средств на 1 января 2005 года (дата перехода на МСФО предприятий Группы) была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату (Примечание 11).

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

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

Прибыль или убыток от выбытия объекта основных средств определяется как разница между поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью объекта и подлежит отражению в нетто оценке как прочие доходы или расходы в составе прибыли и убытка.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой, и ее стоимость можно надежно определить. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибылей и убытков за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизация начисляется с применением линейного метода, используя ожидаемый срок полезного использования объектов основных средств, и признается в составе прибылей и убытков.

Амортизация начисляется с даты приобретения объекта основных средств или, в отношении созданных в Группе объектов, с даты, когда объект завершен и готов к использованию. Земельные участки не амортизируются. Арендованные активы амортизируются на протяжении их срока полезного использования, который соответствует сроку полезного использования аналогичных активов, находящихся в собственности Группы.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

• Здания 20-39 лет;

• Машины и оборудование 6 – 28 лет.

Методы амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость пересматриваются на каждую отчетную дату и в случае необходимости изменяются.

(iv) Арендованные активы

Договоры аренды на условиях, при которых к Группе переходят риски и выгоды владения, квалифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается по наименьшей из величин: справедливой стоимости и текущей стоимости минимальных арендных платежей.

После первоначального признания арендованный актив оценивается в соответствии с положениями учетной политики, применимыми к данному объекту.

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

(д) Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР)

Затраты на исследовательскую деятельность, предпринятую с целью получения новых научных или технических знаний, признаются в составе расходов за период в момент возникновения.

Затраты на опытно-конструкторские разработки (ОКР), результаты которых применяются для планирования или проектирования новых продуктов или процессов или для существенного усовершенствования имеющихся, за исключением разработок, осуществляемых в рамках исполнения договоров на строительство, капитализируются. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если изделие или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятность получения будущих экономических выгод является высокой, и Группа намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого. К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, накладные расходы и затраты по займам, непосредственно относящиеся к деятельности по созданию актива ОКР и подготовке к использованию в намеченных целях. Прочие затраты на разработку признаются в составе расходов за период по мере возникновения.

Капитализированные затраты на разработку отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Амортизация активов ОКР начисляется пропорционально планируемому объему производства и отражается в отчете о прибыли или убытке. Стоимость 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 не возмещаемой.

На основании профессионального суждения руководство определяет, будут ли учитываться поступления от связанных с государством компаний на финансирование исследований и разработок как государственные субсидии (Примечание 3 (п)). Такое решение принимается с учетом многих факторов, в том числе: существенности внешнего финансирования в объеме оцененных затрат по контракту; стадии исследований и разработок, на которой связанная с государством компания стала принимать участие в проекте; перешли ли контрагенту существенные риски и выгоды, связанные с результатом исследований и разработок.

(е) Нематериальные активы

Прочие нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и/или убытков от обесценения. Нематериальные активы, которые имеют ограниченный срок использования, амортизируются линейным способом в течение срока их полезного использования, который составляет 3-10 лет. Нематериальные активы с неограниченным сроком использования не амортизируются, а проверяются на обесценение, как минимум ежегодно.

(ж) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые инструменты

Непроизводные финансовые инструменты включают в себя инвестиции в уставные капиталы, долговые ценные бумаги, торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Первоначальное признание кредитов и займов, торговой и прочей дебиторской задолженности, депозитов осуществляется по состоянию на дату совершения сделки. Прочие финансовые активы (включая активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убытки) признаются на дату совершения сделки, когда Группа выступает стороной по условиям договора купли или продажи актива.

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 другой стороне в значительной части передаются все риски и выгоды, связанные с владением этим активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшее или оставшееся у Группы, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и раскрываются в отчете о финансовом положении свернуто тогда и только тогда, когда Группа имеет законодательно закрепленное право взаимозачесть данные статьи и намерение либо погасить такие финансовые активы и обязательства в нетто оценке, либо реализовать актив и погасить обязательства.

Непроизводные финансовые инструменты Группы классифицируются по следующим категориям: финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убытки; финансовые активы, удерживаемые до погашения, займы, дебиторская задолженность и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убытки

Финансовые активы классифицируются как учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убытки, если они предназначены для торговли или предназначались при первоначальном признании. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убытки, если Группа управляет такими инвестициями и принимает решения о покупке и продаже, основываясь на их справедливой стоимости в соответствии с принятой Группой инвестиционной стратегией. После первоначального признания соответствующие расходы по операциям признаются в составе прибыли или убытков за период. Финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убытки, оцениваются по справедливой стоимости и все изменения учитываются в прибылях или убытках.

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Если Группа имеет намерение и возможность держать долговые ценные бумаги, котирующиеся на активном рынке, до погашения, то они классифицируются как удерживаемые до погашения. Первоначальное признание финансовых активов, удерживаемых до погашения, осуществляется на основании справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, прямо связанных с приобретением финансового актива. Инвестиции, удерживаемые до погашения, учитываются по амортизированной стоимости, с использованием эффективной процентной ставки в течение срока до погашения за минусом убытков от обесценения.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой финансовые активы с установленными или поддающимися определению выплатами, которые не котируются на активном рынке. Первоначально такие активы признаются на основании справедливой стоимости с учетом непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи – это непроизводные финансовые активы, которые Группа имеет намерение реализовать либо не может отнести ни к одной из вышеперечисленных категорий финансовых активов. Первоначально такие активы признаются на основании справедливой стоимости с учетом непосредственно относящихся к ним затрат. После первоначального признания финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы по ним, отличные от убытков от обесценения и курсовых разниц по долговым ценным бумагам, предназначенным для продажи, признаются в составе прочего совокупного дохода и отражаются в составе статьи «резерв переоценки» раздела «капитал».

В случае, если финансовые активы были переклассифицированы из состава категории «имеющиеся в наличии для продажи» или обесценены, связанные с ними доходы или расходы, ранее признанные в составе капитала, переклассифицируются в прибыли или убытки. Не котирующиеся на активном рынке долевые финансовые инструменты, чья справедливая стоимость не может быть достоверно оценена, учитываются по себестоимости.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличные денежные средства, средства на счетах в банках, депозиты до востребования и краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства, и срок погашения которых составляет не более трех месяцев с даты размещения.

(ii) Непроизводные финансовые обязательства

Группа первоначально признает выданные долговые ценные бумаги и сопутствующие обязательства на дату их возникновения. Прочие финансовые обязательства (включая обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток) признаются на дату совершения сделки, когда Группа выступает стороной по условиям договора.

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и раскрываются в отчете о финансовом положении свернуто тогда и только тогда, когда Группа имеет законодательно закрепленное право взаимозачесть данные статьи и намерение либо погасить такие финансовые активы и обязательства в нетто оценке, либо реализовать актив и погасить обязательства.

Группа раскрывает непроизводные финансовые инструменты в составе категории прочие финансовые обязательства. Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму непосредственно связанных с ними затрат по сделке. После первоначального признания такие финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прочие финансовые обязательства включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

(iii) Производные финансовые обязательства

Производные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости; соответствующие затраты по сделке признаются в составе прибыли/(убытка). После первоначального признания производные финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, разница с первоначальной оценкой признается в составе прибыли/(убытка).

Производные инструменты, встроенные в основной договор выделяются и учитываются отдельно, если выполняются следующие условия: экономические характеристики и риски, присущие основному договору и встроенному производному инструменту не являются тесно связанными, отдельный инструмент с теми же параметрами, что и встроенный производный инструмент, отвечал бы определению производного инструмента, и гибридный (комбинированный) инструмент не оценивается по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток. Изменения справедливой стоимости отделимых встроенных производных инструментов сразу признаются в составе прибыли или убытка за период.

(iv) Финансовые гарантии

Контракты, заключенные Группой по предоставлению финансовых гарантий третьим лицам, являются, по сути, договорами страхования, и учитываются как таковые. В связи с этим Группа признает финансовые гарантии как условные обязательства до того момента, как появится вероятность необходимости выплат по выданным гарантиям.

(з) Финансовая аренда

Аренда классифицируется как финансовая, если практически все существенные риски и выгоды, присущие праву собственности на объект, передаются от арендодателя арендатору.

Датой признания аренды является наиболее ранняя из: даты договора аренды и даты признания сторонами обязательств в отношении основных условий аренды. Активы и обязательства по аренде должны признаваться в момент определения даты начала аренды.

Датой начала аренды является дата, начиная с которой арендатор может реализовать свое право на использование арендуемого актива. Это и будет дата первоначального признания актива.

Валовые инвестиции в финансовую аренду равны сумме минимальных арендных платежей, получаемых арендодателем. Минимальные арендные платежи – это платежи в течение срока аренды, получаемые арендодателем, за вычетом выплат, иных, чем арендные платежи, таких как, стоимость услуг, налоги и прочие расходы, возмещаемые арендатором.

На дату начала аренды Группа признает чистые инвестиции в аренду с использованием ставки дисконтирования на дату признания аренды, определяемую как наиболее ранняя из даты договора и даты признания сторонами обязательств в отношении основных условий аренды. Чистые инвестиции в аренду представляются в отчете о финансовом положении в сумме текущей стоимости будущих арендных платежей как дебиторская задолженность по финансовой аренде. Разница между валовыми и чистыми инвестициями в аренду – неполученный финансовый доход. Финансовый доход признается на протяжении срока аренды по методу эффективной процентной ставки по подразумеваемой в договоре аренды ставке процента таким образом, чтобы эта ставка была постоянной на протяжении всего срока аренды.

Любые авансовые платежи, осуществленные арендатором до начала аренды, классифицируются как прочая кредиторская задолженность и на дату начала аренды зачитываются против дебиторской задолженности по финансовой аренде.
В случае, если Группа является арендатором, то минимальные арендные платежи, осуществленные в рамках финансовой аренды, распределяются между финансовыми расходами и погашением обязательства по аренде. Финансовые расходы распределяются по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы ставка, по которой начисляются проценты на оставшуюся часть арендного обязательства, была постоянной. В случае пересмотра условий аренды будущие арендные платежи пересчитываются с целью пересмотра минимальных арендных платежей.

(и) Строительные контракты

Незавершенное производство по контрактам на строительство учитывается как сумма, ожидаемая к получению от покупателей по договорам за работы, завершенные на отчетную дату, и отражается по себестоимости плюс признанная прибыль за минусом резервов под ожидаемые убытки и выставленных счетов по выполненным этапам работ. Себестоимость включает все расходы, напрямую относящиеся к конкретным проектам, и долю постоянных и переменных накладных расходов, возникающих при выполнении контракта, с учетом нормальной производственной загрузки. Сумма, причитающаяся к получению от заказчиков по контрактам на строительство, отражается в отчете о финансовом положении как «сумма к получению от заказчиков по строительным контрактам» в составе торговой дебиторской задолженности по всем контрактам, по которым понесенные затраты плюс признанная прибыль превышают промежуточные счета и признанные убытки. Если промежуточные счета и признанные убытки превышают сумму понесенных затрат и признанной прибыли, то разница признается в отчете о финансовом положении как обязательство.

(к) Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или чистой цене реализации. Чистая цена реализации - это предполагаемая цена реализации в ходе обычной деятельности предприятия за вычетом расчетных затрат на завершение работ и расходов на реализацию.
Стоимость запасов определяется по средней себестоимости закупок и включает затраты на приобретение запасов, их доставку и приведение их в соответствующее состояние. Стоимость запасов собственного производства и стоимость незавершенного производства включает соответствующую долю накладных расходов, рассчитанных с учетом нормальной производственной загрузки.

(л) Уставный капитал

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

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

(м) Обесценение

(i) Финансовые активы

Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные признаки обесценения в результате одного или нескольких событий, оказывающих негативное влияние на предполагаемые будущие потоки денежных средств по данному финансовому активу.

Убыток от обесценения финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, определяется как разница между балансовой стоимостью актива и дисконтированной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, рассчитанной по исходной для данного актива эффективной ставке процента. Убыток от обесценения финансового актива, предназначенного для продажи, вычисляется исходя из его текущей справедливой стоимости.

Значительные финансовые активы тестируются на обесценение на индивидуальной основе. Оставшиеся финансовые активы оцениваются совокупно в группах в соответствии с уровнем кредитного риска.

Все убытки от обесценения признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Все накопленные убытки по финансовым активам, предназначенным для продажи, предварительно признанные в капитале, переносятся в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

(ii) Нефинансовые активы

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

Убыток от обесценения признается, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает возмещаемую сумму актива. Единица, генерирующая денежный поток – это наименьшая идентифицируемая группа активов, обеспечивающая поступление денежных средств, в основном, независимо от других активов или групп активов. Убытки от обесценения признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Убыток от обесценения, признанный в отношении единицы, генерирующей денежные средства, в первую очередь уменьшает гудвилл, распределенный на данную генерирующую единицу, и затем на другие активы единицы (группы единиц) пропорционально их балансовой стоимости.

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

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

(н) Выручка

(i) Строительные контракты

Деятельность Группы, главным образом, представляет собой производство самолетов по контрактам с фиксированной ценой, когда конкретный самолет претерпевает существенные изменения в процессе разработки и/или производства с целью соответствия требованиям покупателя по данному контракту. Такие контракты учитываются в соответствии с международным стандартом МСФО (IAS) 11 как строительные контракты. Руководство использует профессиональное суждение для определения того, будет ли выручка учитываться в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 11 или МСФО (IAS) 18.

В рамках принятия такого решения руководство учитывает множество факторов, включая: время, необходимое для исполнения контракта, длительность операционного цикла для поставки единицы или комплекта, расширенные требования покупателя к самолету по сравнению с уже существующими модификациями, наличие требований формальной сертификации и выполнения тестирований для соответствия специфическим потребностям покупателя. В тех случаях, когда финансовый результат по строительным контрактам может быть надежно оценен, выручка признается в соответствии со степенью завершенности выполнения контракта, которая определяется на основе соотношения общей суммы прямых и накладных производственных затрат, понесенных до отчетной даты, к соответствующим прямым и накладных затратам, планируемым по контракту в целом.

Руководство полагает, что данный метод является наилучшим возможным способом оценки хода работ по выполнению контрактов. Применение данного метода требует надежных оценок как в отношении степени завершенности контракта, так и в отношении объема работ необходимых для завершения контракта. Для определения степени завершенности по строительному контракту используются такие существенные факторы, как общая сумма затрат по контракту, затраты, оставшиеся до завершения контракта, общая выручка по контракту, контрактные риски. Затраты, связанные с процессом заключения контрактов, могут быть включены в затраты по этим контрактам только в случае, если они могут быть непосредственно ассоциированы с данными контрактами, и высока вероятность их возмещения в результате исполнения данных контрактов.

Когда доход по строительным контрактам не может быть надежно оценен, выручка по такому контракту может быть признана только в пределах понесенных затрат, которые с высокой вероятностью будут возмещены.

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

(ii) Готовая продукция

Выручка от продажи готовой продукции, в основном относящаяся к серийному производству воздушных судов, не требующих существенных изменений по требованиям покупателей, и выручка по военным и гражданским воздушным судам и комплектующим признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, когда существенные риски и выгоды собственника переходят к покупателю.

Выручка признается, когда имеются надежные доказательства, обычно в форме исполненного договора купли-продажи, что существенные риски и выгоды собственника переходят к покупателю, получение вознаграждения вероятно, связанные расходы и возможный возврат продукции может быть надежно оценен, руководство больше не вовлечено в процессы, связанные с продукцией, сумма выручка может быть надежно определена.

Результат от поставки самолета с условием гарантии остаточной стоимости признается аналогично выручке от продажи товаров в ходе обычной деятельности, т.е. выручка признается в полном объеме в момент поставки самолета, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю. Одним из важных критериев признания выручки в полном объёме на момент поставки является факт превышения ожидаемой будущей стоимости самолета на дату исполнения гарантии над его гарантированной остаточной стоимостью. В противном случае, если указанный критерий не соблюдается, поставка самолета отражается в финансовой отчетности как операционная аренда.

При отражении поставки самолета в качестве операционной аренды его стоимость, ранее признанная в составе запасов, переносится в статью «Основные средства» и амортизируется линейным способом в течение экономического срока службы самолета, при этом поступления в оплату поставки самолета признаются в качестве «доходов будущих периодов» и списываются равномерно в доходы и расходы в течение периода до даты исполнения гарантии остаточной стоимости.

(iii) Услуги

Выручка от оказанных услуг, в основном относящаяся к разработкам воздушной техники по требованию заказчиков, модернизации, восстановлению и обслуживанию самолетов, признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в соответствии со степенью завершенности на текущую дату.

(o) Финансовые доходы и расходы

Финансовый доход включает процентный доход от инвестиционных фондов, дивиденды, прибыль от выбытия финансовых активов, предназначенных для продажи, изменения в справедливой стоимости финансовых активов с отнесением изменений по ней на прибыль или убытки, и прибыли от изменения обменных курсов иностранных валют. Процентный доход рассчитывается по мере начисления с применением метода эффективной процентной ставки. Дивиденды признаются на дату, на которую установлено право Группы на их получение.

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

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

(п) Государственные субсидии

Государственные субсидии первоначально признаются как отложенный доход, если существует достаточная уверенность в том, что эти субсидии будут получены, и Группа выполнит все условия для их получения. Государственные субсидии, которые компенсируют расходы Группы, признаются как выручка в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на систематической основе в том периоде, в котором расходы были понесены. Государственные субсидии, которые компенсируют Группе стоимость активов, уменьшают балансовую стоимость данных активов.

(p) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением ставки до вычета налога, которая отражает текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом их временной стоимости и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

(i) Гарантии

Резерв по гарантийному обслуживанию признается в том периоде, в котором соответствующий товар был реализован. Начисление затрат по гарантийному обслуживанию производится Группой на основании предыдущего опыта поставок авиационной техники. Оценка затрат впоследствии может пересматриваться с учетом последующего опыта.

(ii) Обременительные договоры

Резерв по обременительным договорам признается, когда ожидаемые Группой доходы по договору ниже, чем неизбежные расходы, которые необходимо понести, чтобы исполнить обязательства по соответствующему договору. 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 убытки от обесценения активов, относящихся к данному договору.

(c) Дивиденды

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

(т) Выплаты сотрудникам

(i) Планы с установленными взносами

Планы с установленными взносами – это планы вознаграждений по окончанию трудовой деятельности, в рамках которых Группа перечисляет установленные взносы в самостоятельную структуру (фонд) и не имеет ни юридического обязательства, ни обязательства, вытекающего из практики, по перечислению дополнительных средств. Обязательство, начисленное по пенсионным планам с установленными взносами, включая взносы в Российский государственный пенсионный фонд, признается в качестве вознаграждения работнику в составе прибыли или убытка в том отчетном периоде, в котором работник оказывал услуги. Предоплаченные взносы признаются в качестве актива только в размере возможного возврата денежных средств или уменьшения последующих платежей. Обязательства по пенсионным планам с установленными взносами, срок исполнения которых составляет более 12 месяцев после окончания периода, в котором работник оказывал услуги, подлежат дисконтированию до приведенной стоимости.

(ii) Планы с установленными выплатами

Планы с установленными выплатами представляют собой планы вознаграждений работникам по окончанию их деятельности на предприятии, отличные от планов с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлом периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом справедливая стоимость любых активов по соответствующему плану вычитаются. Ставка дисконтирования представляет собой рыночную доходность на отчетную дату по государственным облигациям, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить.

Данные расчеты производятся ежегодно с применением метода 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 прочего совокупного дохода.

(у) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль за отчетный период включает сумму текущего и отложенного налога. Расход по налогу на прибыль отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, за исключением налога на прибыль, относящегося к операциям, отражаемым непосредственно в капитале, и, соответственно, отражаемого в капитале.

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

Отложенный налоговый актив отражается только в той мере, в которой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для использования данного актива. Размер отложенного налогового актива уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(ф) Информация по сегментам

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, который в результате осуществления коммерческой деятельности получает доходы и несет расходы, включая доходы и расходы, относящиеся к операциям с другими компонентами той же Группы. Операционные результаты отчетного сегмента регулярно направляются Генеральному Директору с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их результатов.

Операционные результаты отчетного сегмента, которые анализируются Генеральным Директором, включают расходы и доходы, которые непосредственно относятся к сегменту и могут быть распределены между сегментами обоснованно. Нераспределенные статьи включают расходы головного офиса, корпоративные активы, активы и обязательства, связанные с налогом на прибыль.

Капитальные затраты сегмента включают все расходы, понесенные в течение года, на приобретение основных средств и нематериальных активов за исключением гудвилла.

(х) Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

Следующие изменения к действующим стандартам МСФО вступили в силу, начиная с 1 января 2015 года:

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам»

Согласно изменениям, организациям разрешается признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, в котором соответствующие услуги работников были оказаны, а не распределять эти взносы по периодам оказания услуг, если сумма взносов работников не зависит от продолжительности трудового стажа.

Усовершенствование МСФО за 2012, 2013 и 2014 годы

Данные изменения к действующим стандартам МСФО не оказали существенного влияния на консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность Группы.

(ц) Международные стандарты финансовой отчетности и изменения к ним, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Новые стандарты, изменения к стандартам и разъяснения, еще не вступившие в силу на 30 июня 2015 года, не применялись к данной консолидированной финансовой отчетности. Группа планирует применить новые стандарты, когда они вступят в силу. Ожидается, что применение вышеупомянутых стандартов и разъяснений не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущем.

4 Определение справедливой стоимости

Ряд принципов учетной политики Группы и раскрытий требует определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определяется для оценки или целей раскрытия на основании следующих методов. В случаях, когда применимо, дальнейшая информация о допущениях, сделанных в определении справедливой стоимости, раскрывается в примечаниях, относящихся к определенному активу или обязательству.

(а) Основные средства

Справедливая стоимость основных средств, полученных в результате объединения предприятий, признается по рыночным ценам. Рыночная стоимость основных средств определяется как стоимость, по которой такие объекты могут быть реализованы на дату оценки между осведомленными и заинтересованными покупателем и продавцом. Рыночная стоимость объектов основных средств определяется на основе рыночной цены аналогичных активов.

(б) Нематериальные активы

Справедливая стоимость прав на интеллектуальную собственность, приобретенных в результате объединения предприятий, определяется как дисконтированная стоимость платежей, связанных с приобретением данных активов. Справедливая стоимость других нематериальных активов определяется на основе дисконтированных потоков денежных средств, которые предполагается получить в результате использования и последующей продажи данных активов.

(в) 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, имеющихся в наличии для продажи, отражается по котируемой рыночной стоимости на дату отчетности. Справедливая стоимость инвестиций, удерживаемых до погашения, определяется только с целью раскрытия информации.

(г) Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

(д) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость, которая определяется для целей раскрытия информации, рассчитывается на основании текущей стоимости денежных потоков финансовых обязательств и процентов по ним, дисконтированной по рыночной процентной ставке на дату отчетности. В отношении обязательств по конвертируемым ценным бумагам рыночная процентная ставка определяется так же, как по неконвертируемым ценным бумагам. По финансовой аренде рыночная процентная ставка определяется по аналогичным лизинговым контрактам.

(е) Производные финансовые обязательства

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов, включая встроенные производные инструменты, определяется на основе рыночных котировок. В случаях, когда информация о рыночных котировках отсутствует, а также когда невозможно применить альтернативный рыночный механизм или сопоставимые сделки, справедливая стоимость определяется на основании оценки Группой будущих цен, с учетом поправок на ликвидность, влияния моделирования и других рисков, связанных с такой оценкой. Встроенные деривативы-опционы оцениваются с использованием моделей Блэк-Шоулза и симуляций Монте-Карло. Производные финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости на каждую отчетную дату.

5 Операционные сегменты

У Группы имеется два отчетных сегмента, описанных ниже, которые представляют собой стратегические бизнес-единицы. Эти стратегические бизнес-единицы заняты разработкой и производством различных видов продукции и, в силу того, что стратегия технологических нововведений и маркетинговая стратегия для этих бизнес-единиц различаются, управление ими осуществляется раздельно. Далее представлен краткий обзор деятельности, осуществляемой каждым отчетным сегментом Группы:

- Сегмент гражданской (коммерческой) авиации. Включает разработку и производство гражданских самолетов по программе – «Sukhoi Super Jet-100»;
- Сегмент военной авиации. Включает, главным образом, разработку и производство военных боевых самолетов.

Генеральный Директор ежеквартально анализирует внутренние управленческие отчеты по каждому из отчетных сегментов.

В основе составления примечания по отчетным сегментам является бухгалтерская информация без учета внутрисегментных операций.

Основные различия между информацией, предоставленной Генеральному Директору, и соответствующей суммой в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с международными стандартами, относятся к:

- разнице во времени отражения выручки и затрат;
- поправкам на чистую стоимость реализации и резервам под обесценение запасов;
- административным расходам;
- расходам на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

Информация в разрезе отчетных сегментов Группы представлена в таблице ниже. Финансовый результат деятельности сегмента измеряется на основе валовой прибыли, которая рассчитывается как выручка за вычетом затрат на производство и расходов на продвижение товара, непосредственно связанных с данным сегментом. Прибыль сегмента используется руководством компании для оценки эффективности деятельности каждого сегмента и для сопоставления результатов с другими предприятиями отрасли.

(а) Информация по отчетным сегментам

Млн. руб.	**6 месяцев 2015**			**6 месяцев 2014**		
	Коммерческий	**Военный**	**Итого**	**Коммерческий**	**Военный**	**Итого**
Выручка от продажи внешним покупателям	9 484	15 623	25 107	6 174	17 531	23 705
Выручка от продажи между сегментами	-	2 127	2 127	-	2 051	2 051
Выручка отчетного сегмента	9 484	17 750	27 234	6 174	19 582	25 756
Валовая прибыль отчетного сегмента	**1 685**	**2 813**	**4 498**	**(1 492)**	**1 226**	**(266)**

(б) Сопоставление прибыли по операционным сегментам с выручкой

Млн. руб.	**6 месяцев 2015**	**6 месяцев 2014**
Общая выручка отчетных сегментов	27 234	25 756
Исключение выручки от продажи между сегментами	(2 127)	(2 051)
Разница во времени и принципах признания выручки	3 690	3 746
Консолидированная выручка	**28 797**	**27 451**
Валовая прибыль отчетных сегментов	4 498	(266)
Возникающие разницы:		
Разница во времени и принципах признания выручки и затрат	(1 786)	342
Справедливая стоимость активов по программе «Sukhoi Super Jet-100»	1 231	2 085
Презентация административных расходов	2 037	2 092
Корректировка справедливой стоимости нематериальных активов и основных средств	76	(50)
Разница в признании расходов по финансовой аренде	130	275
Резерв под обесценение запасов	(61)	(6)
Разница в презентации прочих операционных расходов	(155)	(312)
Эффект перевода в валюту представления	(2 552)	-
Прочее	(165)	(252)
Валовая прибыль	**3 253**	**3 908**

(в) Основной заказчик

За 6 месяцев 2015 года и 6 месяцев 2014 выручка от продаж основному заказчику в лице Министерства Обороны Российской Федерации составила соответственно около 44% и 52% от общей выручки Группы.

6 Выручка

Млн. руб.	6 месяцев 2015	6 месяцев 2014
Выручка от строительства самолетов	18 341	15 973
Выручка от продажи запасных частей и дополнительного оборудования	2 957	3 989
Выручка от НИОКР	4 793	4 504
Выручка от услуг по модернизации и обслуживанию	1 576	2 028
Прочее	1 130	957
Итого	**28 797**	**27 451**

Выручка от строительства самолетов включает в себя выручку по строительным контрактам, начисленную в соответствии со степенью завершенности выполнения договора, в сумме 3 875 млн. руб. (6 месяцев 2014: 5 556 млн. руб.).

7 Прочие операционные доходы и расходы

Млн. руб.	6 месяцев 2015	6 месяцев 2014
Прочие операционные доходы		
Прибыль от выбытия основных средств	112	69
Доходы от продажи прочих активов	47	100
Государственные субсидии отнесенные к расходам (по программе «Sukhoi Super Jet-100») (Примечание 22(а))	52	191
Изменение резерва по обременительному контракту	591	147
Прочее	351	351
Итого	**1 153**	**858**
Прочие операционные расходы		
Списание незавершенного производства до чистой цены реализации по программе «Sukhoi Super Jet-100» (Примечание 16(а))	(1 902)	(2 075)
Прочее	(689)	(540)
Итого	**(2 591)**	**(2 615)**

8 Расходы на вознаграждение работникам

Млн. руб.	6 месяцев 2015	6 месяцев 2014
Оплата труда персонала	5 713	5 150
Обязательные взносы в фонды социального назначения	1 582	1 507
Расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами	43	50
Итого	**7 338**	**6 707**

9 Доходы по налогу на прибыль

Доходы по налогу на прибыль включают:

Млн. руб.	**6 месяцев 2015**	**6 месяцев 2014**
Текущий расход по налогу	-	-
Отложенный налог на прибыль	1109	704
Корректировки прошлых лет	(40)	45
Итого доходы по налогу на прибыль	**1 069**	**749**

Применимая налоговая ставка для Группы в 2015 году составляет 20% (2014 год – 20%), которая представляет собой ставку налога на прибыль российских компаний.

Ниже приведена сверка расчетного дохода по налогу на прибыль, исходя из ставки налога на прибыль 20%, действующей в Российской Федерации, и дохода по налогу на прибыль, отраженного в данной отчетности.

	6 месяцев 2015		**6 месяцев 2014**	
	Млн. руб.	**%**	**Млн. руб.**	**%**
Убыток до налогообложения	(7 667)	100%	(7 052)	100%
Налог на прибыль по действующей ставке	1 533	20%	1 410	20%
Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения	(264)	(3%)	(706)	(10%)
Изменение величины признанных вычитаемых временных разниц из-за списания отложенных налоговых активов	(178)	(2%)	-	-
Эффект перевода в валюту представления	18	0,2%	-	-
Корректировки в отношении предшествующих лет	(40)	(0,5%)	45	1%
	1 069	**14,0%**	**749**	**11%**

10 Нематериальные активы

Млн. руб.	Капитализированные затраты на разработки	Программное обеспечение	Авансы, выданные на разработки	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2014 (исправлено)*	**44 603**	**2 458**	**924**	**47 985**
Поступления	2 019	258	104	2 381
Государственные субсидии	(80)	-	-	(80)
Выбытия	-	(120)	-	(120)
Перемещения	441	-	(441)	-
Эффект пересчета в валюту представления	868	18	13	899
На 30 июня 2014	**47 851**	**2 614**	**600**	**51 065**
На 1 января 2015	**74 926**	**3 510**	**876**	**79 312**
Поступления	2 842	388	333	3 563
Государственные субсидии	(95)	-	-	(95)
Выбытия	-	(157)	-	(157)
Перемещения	397	-	(397)	-
Эффект пересчета в валюту представления	(882)	(18)	(9)	(909)
На 30 июня 2015	**77 188**	**3 723**	**803**	**81 714**
Амортизация и обесценение				
На 1 января 2014 (исправлено)*	**(4 819)**	**(927)**	**-**	**(5 746)**
Начисление амортизации и убытки от обесценения за период	(814)	(243)	-	(1 057)
Выбытия	-	58	-	58
Эффект пересчета в валюту представления	(21)	(2)	-	(23)
На 30 июня 2015	**(5 654)**	**(1 114)**	**-**	**(6 768)**
На 1 января 2015	**(9 467)**	**(1 558)**	**-**	**(11 025)**
Начисление амортизации и убытки от обесценения за период	(996)	(224)	-	(1 220)
Выбытия	-	63	-	63
Эффект пересчета в валюту представления	76	5	-	81
На 30 июня 2015	**(10 387)**	**(1 714)**	**-**	**(12 101)**
Остаточная стоимость				
На 1 января 2014 (исправлено)*	**39 784**	**1 531**	**924**	**42 239**
На 30 июня 2014	**42 197**	**1 500**	**600**	**44 297**
На 1 января 2015	**65 459**	**1 952**	**876**	**68 287**
На 30 июня 2015	**66 801**	**2 009**	**803**	**69 613**

* Информация об исправлениях по состоянию на 1 января 2014 года приведена в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014.

Капитализированные затраты на разработки относятся к следующим проектам:

Млн. руб.	**30 июня 2015**	**31 декабря 2014**
Самолет «Sukhoi Super Jet–100» (SSJ-100)	55 762	55 454
«Прочие проекты»	11 039	10 005
Total	**66 801**	**65 459**

«Sukhoi Super Jet-100»

Капитализированные расходы на разработки

28 января 2011 года Группа получила Сертификат Типа на серийное производство самолетов, что позволило начать поставки первым покупателям.

Руководство Группы пришло к выводу, что затраты на разработки, капитализированные до даты получения сертификата, отвечают требованиям стандарта МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» как «доступные для использования», что позволяет начать их амортизировать линейным способом в течение срока их полезного использования. Руководство планирует в будущем провести доработку самолета для соответствия его характеристик требованиям и авиационным стандартам целевых рынков.

Руководство анализирует затраты на последующие разработки на предмет их соответствия критериям капитализации МСФО 38. Если эти затраты соответствуют критериям капитализации, то они увеличивают балансовую стоимость соответствующего нематериального актива. Дополнительные затраты на разработку в размере 1 614 млн. руб. связаны с расширением Сертификата Типа.

Тест на обесценение

Руководство регулярно проводит мониторинг программы SSJ-100 на предмет наличия признаков обесценения. По состоянию на 31 декабря 2014 г. был проведен тест на обесценение, в котором текущее финансовое положение Группы выступало как индикатор возможного обесценения.

В июле 2015 года руководством был проанализирован прогресс реализации программы SSJ-100 и был разработан проект обновленного долгосрочного бизнес-плана на период с 2016 по 2051 годы. Прогнозные значения, заложенные в проект бизнес-плана, предполагают несколько стратегий дальнейшего развития проекта. В соответствии с ними рассматриваются различные варианты изменения объемов совокупных продаж по отношению к предыдущему долгосрочному бизнес-плану, использованному для проведения теста на обесценение в консолидированной финансовой отчетности, подготовленной по состоянию на 31 декабря 2014 года, что, по мнению руководства, является индикатором возможного обесценения.

По состоянию на дату выпуска данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности бизнес-план находится на стадии утверждения. В связи с отсутствием на отчетную дату утвержденного бизнес-плана тест на обесценение завершен не был.

Руководство планирует провести детальный тест на обесценение внеоборотных активов после утверждения пересмотренного прогноза продаж и обновления бюджета в рамках подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года.

«Прочие проекты»

К концу 2012 года разработки были в значительной степени завершены, и актив стал рассматриваться как доступный для использования, что послужило отправной точкой для того, чтобы начать признавать амортизацию данных капитализированных затрат методом списания пропорционально объему продукции. Руководство продолжает исследовать активы на предмет наличия признаков обесценения и проводить тесты на обесценение. По состоянию на 31 декабря 2014 года признаков обесценения выявлено не было.

11 Основные средства

Млн. руб.	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочее	Самолеты в операционной аренде	Авансы выданные	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2014	**12 320**	**26 426**	**4 586**	**9 098**	**1 792**	**5 276**	**59 498**
Поступления	3	-	3	-	627	1 157	1 790
Реклассификация	6	3 978	(746)	(3 461)	-	-	(223)
Перемещения из других видов активов	-	11	93	-	-	262	366
Выбытие	(1)	(39)	(14)	-	-	(36)	(90)
Перемещения в прочие активы	-	(41)	-	(216)	-	(195)	(452)
Перемещения	98	1 814	242	-	(876)	(1 281)	(3)
Эффект пересчета в валюту представления	75	438	15	-	2	-	530
На 30 июня 2014	**12 501**	**32 587**	**4 179**	**5 421**	**1 545**	**5 183**	**61 416**
На 1 января 2015	**15 396**	**42 355**	**5 524**	**7 690**	**1 066**	**7 712**	**79 743**
Поступления	32	382	8	-	724	815	1 961
Реклассификация	60	(43)	(6)	-	-	-	11
Перемещения из других видов активов	-	793	149	-	-	185	1 127
Выбытие	(4)	(72)	(22)	-	-	(6)	(104)
Перемещения в прочие активы	-	(649)	48	-	-	(9)	(610)
Перемещения	449	1 531	148	-	(456)	(1 673)	(1)
Государственные субсидии	-	-	-	-	-	(27)	(27)
Эффект пересчета в валюту представления	(70)	(283)	(13)	(85)	-	-	(451)
На 30 июня 2015	**15 863**	**44 014**	**5 836**	**7 605**	**1 334**	**6 997**	**81 649**
Амортизация и обесценение							
На 1 января 2014	**(3 668)**	**(16 955)**	**(2 668)**	**(3 377)**	**-**	**-**	**(26 668)**
Начисление амортизации за период	(175)	(1 573)	(281)	(488)	-	-	(2 517)
Реклассификация	64	(1 286)	260	1 185	-	-	223
Выбытие	-	45	-	24	-	-	69
Эффект пересчета в валюту представления	(26)	(152)	(14)	-	-	-	(192)
На 30 июня 2014	**(3 805)**	**(19 921)**	**(2 703)**	**(2 656)**	**-**	**-**	**(29 085)**
На 1 января 2015	**(4 942)**	**(26 424)**	**(3 914)**	**(3 133)**	**-**	**-**	**(38 413)**
Начисление амортизации за период	(284)	(1 827)	(336)	(191)	-	-	(2 638)
Реклассификация	1	(76)	64	-	-	-	(11)
Выбытие	1	48	12	-	-	-	61
Перемещения в прочие активы	-	134	-	-	-	-	134
Эффект пересчета в валюту представления	36	192	12	29	-	-	269
На 30 июня 2015	**(5 188)**	**(27 953)**	**(4 162)**	**(3 295)**	**-**	**-**	**(40 598)**
Остаточная стоимость							
На 1 января 2014	**8 652**	**9 471**	**1 918**	**5 721**	**1 792**	**5 276**	**32 830**
На 30 июня 2014	**8 696**	**12 666**	**1 476**	**2 765**	**1 545**	**5 183**	**32 331**
На 1 января 2015	**10 454**	**15 931**	**1 610**	**4 557**	**1 066**	**7 712**	**41 330**
На 30 июня 2015	**10 675**	**16 061**	**1 674**	**4 310**	**1 334**	**6 997**	**41 051**

(a) Самолеты в операционной аренде

По состоянию на 30 июня 2015 г. самолеты в операционной аренде представлены пятью воздушными судами, переданными заказчикам по договорам операционной аренды.

(б) Машины и оборудование в финансовой аренде

Группа арендует производственное оборудование по договорам финансовой аренды (Примечание 20(е)). На 30 июня 2015 года первоначальная стоимость арендованного оборудования составляет 7 193 млн. руб. (31 декабря 2014: 7 739 млн. руб.). Накопленная амортизация, относящаяся к указанному оборудованию, на 30 июня 2015 года составила 5 237 млн. руб. (31 декабря 2014: 5 622 млн. руб.)

(в) Обеспечения

По состоянию на 30 июня 2015 г. Группа предоставила в качестве обеспечения банковской гарантии два самолета «Sukhoi Super Jet-100» общей остаточной стоимостью 1 708 млн. руб. (31 декабря 2014: 0).

(г) Другие обременения

Основные средства, балансовой стоимостью 4 088 млн. руб. на 30 июня 2015 года (на 31 декабря 2014 года: 3 634 млн. руб.), относятся к мобилизационным мощностям и ограничены для использования по российскому законодательству.

12 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия, представляют собой долю в компании «SuperJet International» S.p.A.

«SuperJet International» S.p.A была основана Группой вместе с компанией «Alenia Aermacchi» S.p.A в Италии с целью предоставления услуг европейским авиакомпаниям, эксплуатирующим самолет «Sukhoi Super Jet-100».

В течение 6 месяцев 2015 года вклад в уставный капитал компании «SuperJet International» S.p.A составил 1 934 млн. руб. (6 месяцев 2014: 0). Доля владения Группы не изменилась и составляет 49%. Доля Группы в убытках компании «SuperJet International» S.p.A за 6 месяцев 2015 года составила 203 млн. руб. (6 месяцев 2014: 473 млн. руб.).

Обобщенная финансовая информация “SuperJet International” S.p.A. представлена в таблице ниже:

Информация об активах и обязательствах

Млн. руб.	**30 июня 2015**	**31 декабря 2014**
Внеоборотные активы	4 568	5 118
Оборотные активы	13 189	15 597
Итого активы	**17 757**	**20 715**
Долгосрочные обязательства	(1 907)	(1 841)
Краткосрочные обязательства	(15 030)	(21 621)
Итого обязательства	**(16 937)**	**(23 462)**
Чистые активы	820	(2 746)

Информация о финансовых результатах	**6 месяцев 2015**	**6 месяцев 2014**
Выручка	7 288	4 253
Чистый убыток за период	(415)	(965)
Прочий совокупных доход /(убыток) за период	242	(27)
Общий совокупный убыток за период	**(173)**	**(992)**
Доля Группы в общем совокупном убытке	**(85)**	**(486)**

Ниже обобщено движение стоимости инвестиций в “SuperJet International” S.p.A.:

Млн. руб.	**SJI**
Инвестиции в зависимые компании на 1 января 2014	**126**
Приобретение дополнительных акций/увеличение инвестиции	-
Доля Группы в убытках зависимой компании	(473)
Курсовые разницы	12
Признание обязательств, связанных с долей в убытках	335
Инвестиции в зависимые компании на 30 июня 2014	**-**
Обязательства перед зависимой компанией на 31 декабря 2014	**(1 345)**
Приобретение дополнительных акций/увеличение инвестиции	1 934
Доля Группы в убытках зависимой компании	(203)
Доля в прочем совокупном доходе инвестиций, учитываемых методом долевого участия	119
Курсовые разницы	(103)
Инвестиции в зависимые компании на 30 июня 2015	**402**

13 Финансовые активы

Долгосрочные финансовые активы

Млн. руб.	**30 июня 2015**	**31 декабря 2014**
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	1 843	1 843
Предоставленные займы	218	224
Итого	**2 061**	**2 067**

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи оценены по сумме приобретения и включают в себя вложения в Научно-производственную корпорацию «Иркут» в сумме 1 763 млн. руб. На отчетную дату отсутствуют свидетельства в отношении справедливой стоимости данных акций, так как акции не обращаются на рынке, и отсутствуют операции купли-продажи акций, по которым можно определить справедливую стоимость. Руководство считает, что справедливая стоимость данной инвестиции не должна значительно отличаться от ее балансовой стоимости. На 30 июня 2015 года отсутствовали признаки обесценения данной инвестиции.

Краткосрочные финансовые активы

Млн. руб.	**30 июня 2015**	**31 декабря 2014**
Предоставленные займы	400	400
Итого	**400**	**400**

14 Чистые инвестиции в финансовую аренду

Млн. руб.	30 июня 2015	31 декабря 2014
Валовые инвестиции в финансовую аренду		
До 1 года	217	431
От 1 года до 5 лет	925	938
Более 5 лет	1 704	1 767
За вычетом: финансового дохода относящегося к будущим периодам	(862)	(1 113)
Чистые инвестиции в финансовую аренду	**1 984**	**2 023**
Краткосрочная часть	87	107
Долгосрочная часть	1 897	1 916
	1 984	**2 023**

По состоянию на 30 июня 2015 г. и на 31 декабря 2014 г. чистые инвестиции в финансовую аренду представлены тренажерами, переданными по договорам финансовой аренды в 2011-2014 годах компании «Superjet International S.p.A» (Примечание 13).

На 30 июня 2015

Млн. руб.	Будущие минимальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
До 1 года	217	130	87
От 1 года до 5 лет	925	415	510
Более 5 лет	1 704	317	1 387
	2 846	**862**	**1 984**

На 31 декабря 2014

Млн. руб.	Будущие минимальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
До 1 года	431	324	107
От 1 года до 5 лет	938	426	512
Более 5 лет	1 767	363	1 404
	3 136	**1 113**	**2 023**

15 Прочие активы

Млн. руб.	**30 июня 2015**	**31 декабря 2014**
Внеоборотные прочие активы		
НДС к возмещению	245	136
Прочие	-	1
Итого	**245**	**137**
Оборотные прочие активы		
НДС к возмещению	15 035	11 902
Предоплаченные расходы	6 605	4 808
Прочая дебиторская задолженность	6 850	10 450
Резервы по сомнительной задолженности	(4 704)	(4 731)
Итого	**23 786**	**22 429**

На 30 июня 2015 года прочая дебиторская задолженность включает задолженность Межпромбанка в сумме 4 456 млн. руб. (31 декабря 2014: 4 456 млн. руб.) в отношении которой создан резерв по сомнительным долгам в полном объеме.

16 Запасы

Запасы на 30 июня 2015 года и на 31 декабря 2014 года состоят из:

Млн. руб.	**30 июня 2015**	**31 декабря 2014**
Сырье и материалы	10 166	8 787
Комплектующие	25 707	23 916
Незавершенное производство	40 842	29 880
Готовая продукция и товары для перепродажи	1 001	770
Авансы, выданные поставщикам	28 391	29 014
Резерв под обесценение запасов	(3 070)	(3 015)
	103 037	**89 352**

(а) Списание незавершенного производства до чистой стоимости реализации

Сумма незавершенного производства определена как наименьшее значение между понесенными расходами и чистой стоимостью реализации. Чистая стоимость реализации – это ожидаемая цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение и продажу. В первом полугодии 2015 года списание незавершенного производства до чистой стоимости реализации по программе “Sukhoi Super Jet-100” составило 1 902 млн. руб. (6 месяцев 2014 года: 2 075 млн. руб.). (Примечание 7).

17 Торговая дебиторская задолженность

Млн. руб.	**30 июня 2015**	**31 декабря 2014**
Дебиторская задолженность	18 280	26 707
Резерв по сомнительным долгам	(213)	(296)
Итого	**18 067**	**26 411**

В соответствии с методом начисления выручки согласно степени завершенности, задолженность покупателей по строительным контрактам за вычетом соответствующих авансов полученных на 30 июня 2015 года равна 0 млн.руб. (31 декабря 2014: 2 369 млн. руб.). Совокупная сумма понесенных затрат и признанной прибыли (за вычетом признанных убытков) до отчетной даты по незавершенным строительным контрактам составляет 44 560 млн. руб. (31 декабря 2014: 40 147 млн. руб.)

18 Денежные средства и их эквиваленты

Млн. руб.	**30 июня 2015**	**31 декабря 2014**
Остатки на банковских счетах	3 743	7 296
Депозиты до востребования	941	301
Наличные денежные средства и прочие денежные эквиваленты	48	64
Итого	**4 732**	**7 661**

19 Капитал и резервы

(а) Уставный капитал, эмиссионный доход и резерв по предоплаченным акциям

На 30 июня 2015 года уставный капитал Компании состоял из 37 340 738 выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая. В течение 6 месяцев 2015 года вложений в уставный капитал не осуществлялось.

(б) Резерв курсовых разниц при пересчете операций в других валютах

Резерв курсовых разниц состоит из курсовых разниц, возникающих при пересчете операций в других валютах, и относится к АО «Гражданские самолеты Сухого» в сумме расхода за 6 месяцев 2015 года 259 млн. руб. (6 месяцев 2014: расход 122 млн.руб.) и к доле Группы в инвестициях, учитываемых методом долевого участия, в “SuperJet International” S.p.A., в сумме расхода за 6 месяцев 2015 года 98 млн. руб.

(в) Дивиденды

29 июня 2015 года общим собранием акционеров было одобрено решение о дивидендах за 2014 год в сумме 392 млн. руб. (или 16 руб. на акцию) (Примечание 27).

(г) Неконтролирующая доля участия

Сводная финансовая информация по дочернему предприятию Группы с существенной неконтролирующей долей участия (до исключения сделок внутри Группы) приведена ниже.

	АО «Гражданские самолеты Сухого»	
Млн. руб.		
	30 июня 2015	**31 декабря 2014**
Внеоборотные активы	82 455	81 682
Оборотные активы	57 888	64 325
	140 343	**146 007**
Долгосрочные обязательства	12 573	35 234
Краткосрочные обязательства	130 082	109 056
	142 655	**144 290**
Итого капитал	**(2 312)**	**1 717**
Приходящийся на:		
Собственников	(2 416)	1 414
Неконтролирующую долю участия	104	302
	6 месяцев 2015	**6 месяцев 2014**
Выручка	9 807	6 299
Убыток за период	(6 003)	(5 047)
Прочий совокупный убыток:	(259)	(175)
Общий совокупный убыток за период	**(6 262)**	**(5 222)**
приходящийся на:		
Собственников	(5 949)	(3 917)
Неконтролирующую долю участия	(313)	(1 304)
Чистое выбытие денежных средств от операционной деятельности	(17 850)	(5 439)
Чистое выбытие денежных средств от инвестиционной деятельности	(1 427)	(1 302)
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности	20 086	6 436
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов	(315)	75
Чистое увеличение/(уменьшение) в составе денежных средств и их эквивалентов	**494**	**(230)**

20 Кредиты и займы

Далее приведена информация об условиях кредитов и займов Группы, которые оцениваются по амортизационной стоимости.

Млн. руб.	Год погашения	Средне-взвешенная % ставка	30 июня 2015	Средне-взвешенная % ставка	31 декабря 2014
Долгосрочные					
Банковские кредиты					
Обеспеченные					
в долл. США с фиксированной ставкой	2016-2027	7,34%	2 947	9%	20 222
в англ. фунтах с фиксированной ставкой	2015-2020		-	9%	563
Необеспеченные					
в рублях с фиксированной ставкой	2016-2018	9,75-15,8%	11 032	10-12%	10 998
в долл. США с фиксированной ставкой	2016-2018	5,75%	1 517	5-6%	10 835
в евро с фиксированной ставкой	2016-2018	5%	143	5%	209
в англ. фунтах с фиксированной ставкой	2016-2020	8,87-10,75%	612	11%	232
в рублях с плавающей ставкой	2016-2018	10,5-15,3%	2 953		-
в англ. фунтах с плавающей ставкой	2016-2020	Libor+4,64%	45		-
Облигации выпущенные					
Необеспеченные					
в рублях с фиксированной ставкой	2016-2018	16,4%	3 043		-
Займы от Материнской компании					
Необеспеченные					
в рублях с фиксированной ставкой	2020	8%	6 332	8%	6 092
Обязательства по финансовой аренде					
в рублях	2016-2018	18%	34	22%	110
в евро	2016-2018	10%	5	11%	31
в долл. США	2016-2018	10%	9	6%	40
			28 672		**49 332**
Краткосрочные					
Банковские кредиты					
Обеспеченные					
в долл. США с фиксированной ставкой		7,34-10,3%	2 618	5-9%	12 576
в рублях с фиксированной ставкой		9,75-20%	27 714	8-15%	5 472
в англ. фунтах с фиксированной ставкой			-	9%	111
в долл. США с плавающей ставкой			-	LIBOR+3-9%	2 826
Необеспеченные					
в рублях с фиксированной ставкой		7,34-17,15%	70 749	10-15%	25 145
в долл. США с фиксированной ставкой		2,7-5,75%	10 867	2-7%	40 904
в евро с фиксированной ставкой		3,5-5%	314	5-8%	403
в англ. фунтах с фиксированной ставкой		8,87-10,75%	147	11%	58
в рублях с плавающей ставкой		10,5-15,3%	36	LIBOR+3-9%	4 575
в евро с плавающей ставкой		Euribor +0,9%	2 554	Euribor+1-7%	6 812
в англ. фунтах с плавающей ставкой		Libor+4,64%	11		-
Облигации выпущенные					
Необеспеченные					
в рублях с фиксированной ставкой		16,5-25%	6 042	12-25%	5 900
Займы от Материнской компании					
Необеспеченные					
в рублях с фиксированной ставкой		17%	3 726	8%	3 812
Обязательства по финансовой аренде					
в рублях		18%	178	22%	195
в евро		10%	114	11%	345
в долл. США		10%	67	6%	74
			125 137		**109 208**
Итого кредиты и займы			**153 809**		**158 540**

(а) Беспроцентные займы

Долгосрочные займы на 30 июня 2015 года включают беспроцентные займы от Материнской компании в сумме 9 163 млн. руб. (31 декабря 2014: 9 163 млн. руб.) с погашением в 2020 году. Текущая стоимость займов была определена путем дисконтирования по ставке 8% (средневзвешенная ставка по аналогичным займам на дату получения) и составила 6 332 млн. руб. (31 декабря 2014: 6 092 млн. руб.).

(б) Облигации

В марте 2015 года Совет директоров одобрил новую купонную ставку 16,5% годовых на семнадцатый купонный период. Следующая оферта назначена на сентябрь 2015 года. Группа осуществила выкуп 4 779 301 облигации на общую сумму 4 779 млн. руб.

Группа осуществила вторичное размещение 4 800 000 облигаций на общую сумму 4 786 млн. руб.

В мае 2015 года Группа разместила 3 000 000 облигаций серии БО-05 номинальной стоимостью 1 000 тыс. руб. со сроком погашения в мае 2020 году. Купонная ставка на первый – четвертый купонные периоды была установлена в размере 16,4% годовых. Первая оферта по выкупу облигаций серии БО-05 планируется в мае 2017 года.

В июне 2015 года Совет директоров одобрил новую купонную ставку 0,1% годовых на второй и третий купонные периоды по облигациям серии БО-04. В июле 2015 года Группа осуществила выкуп 1 013 397 облигаций серии БО-04 на общую сумму 1 013 млн. руб. Следующая оферта назначена на июнь 2016 года.

(в) Специальные условия договоров (ковенанты)

По состоянию на на 30 июня 2015 года Группа нарушила некоторые финансовые и нефинансовые условия договоров по кредитам, полученным дочерней компанией АО «Гражданские самолеты Сухого» со следующими банками: Европейский банк реконструкции и развития и филиал ОАО «ВТБ» в г. Хабаровске. Группа отразила данные кредиты в составе краткосрочной задолженности по состоянию на 30 июня 2015 года.

(г) Обеспечения

Кредиты в сумме 3 980 млн.руб. обеспечены правами на получение будущей выручки Группы.

(д) Капитализированные расходы по кредитам

В течение 6 месяцев 2015 года сумма расходов по кредитам, капитализированная в составе затрат на разработки, составила 395 млн. руб. (6 месяцев 2014: 271 млн. руб.).

(e) Обязательства по финансовой аренде

30 июня 2015

Млн. руб.	Будущие минимальные лизинговые платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных лизинговых платежей
Менее 1 года	383	25	359
От 1 года до 5 лет	49	-	48
	432	**25**	**407**

31 декабря 2014

Млн. руб.	Будущие минимальные лизинговые платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных лизинговых платежей
Менее 1 года	674	60	614
От 1 года до 5 лет	191	8	181
	865	**71**	**795**

21 Прочие обязательства

Млн. руб.	30 июня 2015	31 декабря 2014
Прочие краткосрочные обязательства		
НДС к уплате	1 788	2 365
Прочие налоговые обязательства (исключая налог на прибыль)	350	524
Выплаты персоналу	2 434	2 602
Прочие обязательства	5 315	7 839
Итого	**9 887**	**13 330**

22 Государственные субсидии

(а) Разработка самолета «Sukhoi Super Jet–100»

Деятельность Группы по разработке самолета «Sukhoi Super Jet – 100» включена в Государственную программу Российской Федерации «Развитие авиационной промышленности на 2013-2025 годы». Данная программа утверждена Постановлением Правительства РФ №303 от 15 апреля 2014. В соответствии с данной программой Группа получает финансирование от Правительства РФ, которое поступает как по контрактам на разработки с Министерством промышленности и торговли (Минпромторг) и ПАО «Объединенная авиастроительная корпорация» (ПАО «ОАК»), так и в виде прямых субсидий из бюджета для покрытия ряда расходов. Совокупный объем государственных субсидий, полученных Группой, приведен ниже.

Млн. руб.	**6 месяцев 2015**	**6 месяцев 2014**
Субсидии, отнесенные к затратам на разработки	38	80
Субсидии, отнесенные к доходам	52	191

(б) Компенсация затрат по займам

Группа имеет право на компенсацию Правительством Российской Федерации затрат по займам. Такой порядок оказания государственной помощи закреплен Постановлением Правительства Российской Федерации №91 от 16 февраля 2008 года, которое устанавливает право на частичную компенсацию лизинговых платежей и затрат по займам для организаций авиастроительной отрасли. Государственные субсидии предоставляются в рамках финансирования процесса технического перевооружения. Также Группа получает государственные субсидии на возмещение затрат по займам по Постановлению Правительства Российской Федерации №265 от 30 марта 2009 года в рамках финансирования инновационных и инвестиционных проектов по выпуску высокотехнологичной продукции в оборонно-промышленном комплексе. В течение 6 месяцев 2015 года Группа получила государственные субсидии на компенсацию лизинговых платежей.

Информация о государственной помощи, полученной Группой для возмещения затрат по займам, представлена в таблице ниже:

Млн. руб.	**6 месяцев 2015**	**6 месяцев 2014**
Субсидии, отнесенные к расходам по процентам	6	14
Субсидии, отнесенные к процентам, капитализированным в затратах на разработки	57	-
Субсидии, отнесенные к основным средствам	27	-

23 Резервы

Резервы сформированы из следующих элементов:

Млн. руб.	**На 30 июня 2015**	**На 31 декабря 2014**
Краткосрочные		
Обременительные договоры	-	395
Резерв на гарантийное обслуживание	337	441
Прочие	7	32
Итого	**344**	**868**

24 Контрактные обязательства

Обязательства по капитальным затратам

На 30 июня 2015 года Группа имеет обязательства по капитальным затратам в размере приблизительно 15 445 млн. руб. (на 31 декабря 2014: 17 901 млн. руб.).

25 Условные обязательства

(а) Страхование

Группа не осуществляла полного страхования производственных помещений и оборудования, страхования на случай простоя производства и ответственности перед третьими сторонами за возмещение ущерба, нанесенного имуществу и окружающей среде, возникшего по причине несчастного случая с имуществом Группы или причиненного в ходе ее деятельности. Вместе с тем, Группа осуществила обязательное страхование воздушных судов (включая ответственность владельца самолета перед третьими лицами), страхование грузов, страхование гражданской ответственности организаций, эксплуатирующих опасные производственные объекты. До тех пор, пока Группа не приобретет соответствующее страховое покрытие, существует риск, что повреждения или утрата некоторых активов могут оказать существенное негативное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

(б) Обязательства налогового характера

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями в законодательстве, нормативных документах и судебных решениях, содержащих противоречивые формулировки, открытые для различных интерпретаций разными налоговыми органами. Налоги являются объектом проверки и исследования для ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени и проценты. Налог подлежит проверке со стороны налоговых органов в течение трех последующих календарных лет; тем не менее, при определенных обстоятельствах период проверки может быть продлен на больший срок. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (OECD), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Новые правила трансфертного ценообразования обязывают налогоплательщиков подготовить документацию для контролируемых сделок и определяет новые принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных. Новые правила исключили 20% ценовую зону безопасности, которая существовала при предыдущих правилах по трансфертному ценообразованию, которые применялись к сделкам по состоянию на и до 31 декабря 2011 года.

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

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

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство полагает, что в отчетности должным образом учтены все налоговые обязательства, в соответствии с интерпретацией руководством Компании налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений. 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.

(в) Обязательства экологического характера

Государственные органы постоянно пересматривают экологическое законодательство и контролируют его исполнение. Группа периодически пересматривает свои обязательства. По мере того, как обязательства определены, они отражаются в учете. Обязательства, возникающие в результате планируемого или будущего изменения законодательства или будущего усиления мер по контролю над применением законодательства, не могут быть достоверно оценены. В соответствии с существующим уровнем мер по контролю над применением действующего законодательства руководство полагает, что нет дополнительных обязательств, которые могли бы существенно повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

(г) Гарантия остаточной стоимости

Ряд контрактов на поставку самолетов «Sukhoi Super Jet-100» содержат опцион «пут» для проданного самолета и гарантию остаточной стоимости. В соответствии с данными контрактами Группа в момент продажи принимает на себя обязательства по истечении 10-12 лет с даты продажи воздушного судна (период, обычно равный половине экономического срока службы воздушного судна) выплатить разницу между гарантированной остаточной стоимостью (обычно 40% от цены продажи) и рыночной стоимостью на дату, когда собственник воздушного судна решил произвести продажу на рынке или выкупить воздушное судно по гарантированной стоимости. Руководство Группы в момент продажи воздушного судна и на каждую отчетную дату делает оценку возникновения обязательства и начисляет резерв на разницу между будущей рыночной стоимостью проданного воздушного судна и гарантированной остаточной стоимостью. По оценкам руководства Группы все опционы «пут» для проданных самолетов / гарантии остаточной стоимости не являлись обременительными по состоянию на 30 июня 2015 года.

26 Операции со связанными сторонами

(а) Контроль над Группой

Связанными сторонами Группы являются: конечная контролирующая сторона, Правительство Российской Федерации, а также все организации, контролируемые или на которые Правительство Российской Федерации оказывает существенное влияние.

ПАО «Объединенная авиастроительная корпорация» является материнской компанией и контролируется Правительством Российской Федерации.

(б) Операции с предприятиями под государственным контролем

Группа косвенно принадлежит Правительству Российской Федерации, которое является конечной контролирующей стороной Группы. Группа осуществляет деятельность в отрасли, в которой преобладают организации, прямо или косвенно контролируемые Правительством Российской Федерации посредством органов власти, федеральных агентств и прочих организаций (называемые «предприятиями под государственным контролем»). Группа взаимодействует с другими предприятиями, находящимися под государственным контролем. Такое взаимодействие включает в себя продажу и закупку товаров и вспомогательных материалов, оказание и получение услуг, аренду активов, заимствование и размещение денежных средств на депозитах, а также пользование коммунальными услугами.

Взаимодействие Группы с предприятиями под государственным контролем носит такой же характер, как и с предприятиями, не находящимися под государственным контролем. В Группе установлены четкие политики по снабжению, ценообразованию, утверждению процесса закупок и реализации продукции и услуг, являющиеся универсальными как для предприятий, находящихся под государственным контролем, так и не зависящих от государства. Как упоминалось в примечании 1(а), основной деятельностью Группы является производство военных и гражданских воздушных судов и оказание сопутствующих услуг по контрактам с российским и иностранными правительствами, причем существенная доля относится к контрактам с российским правительством. Предмет и сумма контрактных отношений со связанными с государством компаниями могут зависеть от множества факторов, таких как: сложность и количество продукции, возможность финансирования из государственного бюджета и прочие. Руководство Группы отслеживает размер, условия и другие важные факторы соответствующих соглашений для определения, будут ли они считаться индивидуально существенными.

По оценкам руководства Группы объем операций с предприятиями под государственным контролем за 6 месяцев 2015 года составил около 73% (6 месяцев 2014: около 74%) от совокупной выручки Группы; не менее 41% (6 месяцев 2014: не менее 56%) от закупок товаров, оборудования и услуг; до 83% остатка задолженности по кредитам и займам (6 месяцев 2014: до 91%); до 72% заемных средств, полученных за 6 месяцев 2015 года (6 месяцев 2014 – около 72%) и до 36% погашенных заемных средств в течение 6 месяцев 2015 года (6 месяцев 2014 – до 61%). До 15% заемных средств (6 месяцев 2014: 28%) обеспечены гарантиями организаций, контролируемых государством.

Группа также получает экономические выгоды от компенсации части затрат по займам (Примечание 22(б)). Группа получает выгоды от возмещения части затрат, связанных с разработкой SSJ-100 от Правительства РФ (Примечание 22(а)).

(в) Операции с ассоциированной компанией «SuperJet International»

Млн. руб.	**6 месяцев 2015**	**6 месяцев 2014**
Выручка	142	865
Приобретение НИОКР, прочих активов и услуг	(533)	(86)
Чистые инвестиции в финансовую аренду	1 984	1 440
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 839	2 214
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(469)	(75)
Авансы полученные	(857)	(432)

27 События после отчетной даты

В августе 2015 года ПАО "ОАК" приобрел 36 815 210 обыкновенных акций Компании за 100 112 млн. руб. Внешэкономбанк приобрел 2 684 514 обыкновенных акций Компании за 7 300 млн. руб. В результате продажи акций привлечено на 107 412 млн. руб.

В результате доля владения ПАО "Компания "Сухой" претерпела следующие изменения:

Собственники	август 2015	30.06.2015	Изменение
Публичное акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация» (далее Материнская компания)	75,64%	57,06%	18,58%
Государственная корпорация "Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)"	17,98%	29,81%	(11,83%)
Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом	5,18%	10,66%	(5,48%)
Государственная корпорация по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех»	0,74%	1,52%	(0,78%)
Миноритарные акционеры	0,46%	0,95%	(0,49%)

В августе 2015 года Группа осуществила погашение кредитов и займов на общую сумму 91 309 млн. руб., в том числе перед ПАО "ОАК" на 3 657 млн. руб.

В августе 2015 года Компания осуществила выплату дивидендов за 2014 год (Примечание 19в).