

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Открытого акционерного общества «Арсеньевская авиационная компания
«Прогресс» им. Н.И. Сазыкина»

**Открытое акционерное общество «Арсеньевская авиационная компания «Прогресс»
им. Н.И. Сазыкина»**

Содержание	Стр.
Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Отчет о совокупном доходе	4
Отчет о финансовом положении	5
Отчет об изменениях в капитале	6
Отчет о движении денежных средств	7-8
Примечания к финансовой отчетности	9-63

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение
финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с представленным заключением независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности руководства и аудиторов в отношении финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Арсеньевская авиационная компания «Прогресс» им. Н.И. Сазыкина».

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале Группы за периоды, закончившиеся на указанные даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор и применение соответствующей учетной политики;
- предоставление уместной, надежной, сопоставимой и понятной информации, включая информацию об учетной политике;
- раскрытие дополнительной информации в случае, когда соблюдение отдельных требований МСФО недостаточно для того, чтобы обеспечить понимание пользователями влияния отдельных операций, прочих событий и условий на финансовое положение Компании и ее финансовые результаты, и
- оценку способности Компании продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности Компании требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие всех доступных мер для обеспечения сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством 21 апреля 2014 года:



Ю.П. Денисенко
Управляющий директор



Л.В. Петрова
Главный бухгалтер

Арсеньев, Россия


**Открытое акционерное общество «Арсеньевская авиационная компания «Прогресс»
им. Н.И. Сазыкина»**

Отчет о совокупном доходе

(в миллионах российских рублей, за исключением данных по акциям)

	Прим.	За год по 31 декабря 2013 г.	За год по 31 декабря 2012 г.
Выручка	6	16 346	18 712
Себестоимость реализации	7	(14 369)	(16 180)
Валовая прибыль / (убыток)		1 977	2 532
Государственные субсидии		60	-
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	8	(1 130)	(896)
Формирование резерва под обесценение основных средств и нематериальных активов		(38)	9
Прочие операционные доходы	9	119	-
Прочие операционные расходы	9	(152)	(479)
Операционная прибыль / (убыток)		836	1 166
Финансовые доходы	10	27	38
Финансовые расходы	10	(1 023)	(957)
Убытки от ассоциированных компаний	14	(19)	(16)
Положительные/(отрицательные) курсовые разницы		(45)	34
Прибыль / (убыток) до налогообложения		(224)	265
Налог на прибыль	11	52	74
Прибыль / (убыток) за отчетный год		(172)	339
Прочий совокупный доход/(убыток)			
Статьи не подлежащие реклассификации впоследствии в состав прибыли или убытка:			
Актуарные расходы по планам с установленными выплатами		(9)	(9)
Влияние налога на прибыль		2	2
Чистый прочий совокупный убыток, не реклассифицируемый впоследствии в состав прибыли или убытка		(7)	(7)
Прочий совокупный убыток, за вычетом налога на прибыль		(7)	(7)
Итого совокупный убыток / доход за отчетный период после налогообложения		(179)	332
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, шт.		1 150 614	1 149 607
Базовая и разводненная прибыль / (убыток) на акцию		(0,0002)	0,0003

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством 21 апреля 2014 года:


Ю.П. Денисенко
Управляющий директор


Л.В. Петрова
Главный бухгалтер


**Открытое акционерное общество «Арсеньевская авиационная компания «Прогресс»
им. Н.И. Сазыкина»**

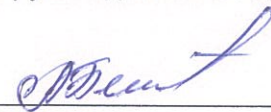
Отчет о финансовом положении

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	12	5 223	4 297	3 870
Нематериальные активы	13	37	45	53
Инвестиции в ассоциированные компании	14	-	19	35
Долгосрочные авансы выданные	16	386	852	1 716
Отложенные налоговые активы	18	305	198	-
		5 951	5 411	5 674
Оборотные активы				
Запасы	19	3 724	2 700	2 498
Суммы к получению по договорам на строительство	20	3 936	2 708	20
Торговая дебиторская задолженность	15	2 936	3 904	2 725
Авансы выданные	16	3 791	5 163	7 437
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		-	-	1
Дебиторская задолженность по прочим налогам	21	563	131	779
Прочая дебиторская задолженность	16	2 238	1 683	893
Прочие финансовые активы	17	151	1	3
Денежные средства и их эквиваленты	22	757	928	387
		18 096	17 218	14 743
Итого активы		24 047	22 629	20 417
Капитал и обязательства				
Капитал и резервы				
Уставный капитал	23	756	756	756
Добавочный капитал		3 237	3 237	3 193
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		(312)	(133)	(465)
		3 681	3 860	3 484
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	24	5 326	3 839	6 850
Обязательства по финансовой аренде, за вычетом краткосрочной части	25	36	11	158
Пенсионные обязательства	26	48	30	4
Резервы	27	32	47	3
Отложенные налоговые обязательства	18	-	-	205
		5 442	3 927	7 220
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	24	10 557	11 405	2 775
Обязательства по финансовой аренде, краткосрочная часть	25	26	142	145
Торговая кредиторская задолженность	33	817	1 017	527
Авансы полученные	28	540	210	4
Прочая кредиторская задолженность	29	661	650	216
Задолженность по договорам на строительство	20	1 331	-	5 484
Задолженность по налогу на прибыль		52	341	12
Задолженность по прочим налогам	21	919	1 047	535
Резервы	27	21	30	15
		14 924	14 842	9 713
Итого обязательства		20 366	18 769	16 933
Итого капитал и обязательства		24 047	22 629	20 417

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством 21 апреля 2014 года:


Ю.П. Денисенко
Управляющий директор


Л.В. Петрова
Главный бухгалтер

Отчет об изменениях в капитале

(в миллионах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Актуарные расходы по планам с установленными выплатами	Итого капитал Компании
На 01 января 2012 г.	756	3 193	(467)	2	3 484
Прибыль за отчетный год	-	-	339	-	339
Прочий совокупный убыток за отчетный год	-	-	-	(7)	(7)
Итого совокупный доход за отчетный год	-	-	339	(7)	332
Эмиссия акций	-	44	-	-	44
На 31 декабря 2012 г.	756	3 237	(128)	(5)	3 860
На 1 января 2013 г.	756	3 237	(128)	(5)	3 860
Убыток за отчетный год	-	-	(172)	-	(172)
Прочий совокупный убыток за отчетный год	-	-	-	(7)	(7)
Итого совокупный убыток за отчетный год	-	-	(172)	(7)	(179)
Изменения в капитале	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2013 г.	756	3 237	(300)	(12)	3 681

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством 21 апреля 2014 года:



Ю.П. Денисенко
Управляющий директор



Л.В. Петрова
Главный бухгалтер

**Открытое акционерное общество «Арсеньевская авиационная компания «Прогресс»
им. Н.И. Сазыкина»**

Отчет о движении денежных средств

(в миллионах российских рублей)

		За год по 31 декабря 2013 г.	За год по 31 декабря 2012 г.
	Прим.		
Операционная деятельность			
Прибыль/ (убыток) за отчетный год		(172)	339
<i>Корректировки для сопоставления прибыли за отчетный год с чистыми денежными потоками:</i>			
Налог на прибыль	11	(52)	(74)
Финансовые доходы и расходы, нетто	10	996	919
Амортизация основных средств и нематериальных активов		535	483
Формирование резерва под обесценение основных средств и нематериальных активов		38	(9)
Отрицательные/(положительные) курсовые разницы, нетто		45	(34)
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности		32	(57)
Уменьшение стоимости запасов до чистой цены продажи		11	(209)
Изменение в резервах и пенсионных обязательствах		54	233
Убыток от выбытия основных средств		1	252
Убытки от ассоциированных компаний	14	19	16
Прочее		-	-
		1 507	1 859
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
(Увеличение) /уменьшение запасов		(1 035)	7
Увеличение/(уменьшение) сумм к получению по договорам на строительство		(1 228)	(2 688)
(Увеличение) /уменьшение торговой дебиторской задолженности		936	(1 124)
(Увеличение) /уменьшение авансов выданных и прочей дебиторской задолженности		1 283	2 348
(Увеличение) /уменьшение дебиторской задолженности по прочим налогам		(432)	648
(Уменьшение)/увеличение торговой кредиторской задолженности		(224)	482
(Уменьшение)/увеличение авансов полученных и прочей кредиторской задолженности		(61)	217
(Уменьшение)/увеличение задолженности по договорам на строительство		1 331	(5 484)
(Уменьшение)/увеличение резервов и прочих обязательств по выплате вознаграждений сотрудникам		(5)	85
(Уменьшение)/увеличение задолженности по прочим налогам		(128)	512
Денежные потоки, полученные от операционной деятельности		1 944	(3 138)
Проценты уплаченные		(1 184)	(914)
Налог на прибыль уплаченный		(344)	-
Чистые денежные потоки, полученные от / (использованные в) операционной деятельности		416	(4 052)

**Открытое акционерное общество «Арсеньевская авиационная компания «Прогресс»
им. Н.И. Сазыкина»**

Отчет о движении денежных средств (продолжение)

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год по 31 декабря 2013 г.	За год по 31 декабря 2012 г.
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(1 437)	(1 123)
Поступления от выбытия основных средств		4	1
Приобретение и затраты на разработку нематериальных активов		(7)	-
Займы выданные		(149)	-
Приобретение прочих финансовых активов		-	3
Проценты полученные	10	27	38
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(1 562)	(1 081)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение кредитов и займов		18 531	8 372
Погашение кредитов и займов		(17 805)	(2 778)
Погашение основной суммы долга по финансовой аренде		(91)	(107)
Авансы, полученные от ОАО «ОПК «Оборонпром» для последующего взноса в уставный капитал Компании		338	189
Дивиденды, выплаченные Компанией акционерам		-	-
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности		973	5 676
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(173)	543
Эффект от изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		2	(2)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		928	387
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		757	928

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством 21 апреля 2014 года:


Ю.П. Денисенко
Управляющий директор


Л.В. Петрова
Главный бухгалтер

**Открытое акционерное общество «Арсеньевская авиационная компания «Прогресс»
им. Н.И. Сазыкина»**

1. Общие сведения

Открытое акционерное общество Арсеньевская авиационная компания «Прогресс» им. Н.И. Сазыкина» (далее «Компания») преобразовано в соответствии с Указом Президента Российской Федерации «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» от 01.07.1992 г. № 721.

Компания была создана в 1936 году на базе авиаремонтного завода и на сегодняшний день является одним из ведущих предприятий Приморья по производству авиационной техники. С 2008 года Компания вошла в состав российского вертолетостроительного холдинга ОАО "Вертолеты России" - одного из немногих в мире, обладающих возможностями проектирования, производства, испытаний и технического обслуживания современных гражданских и военных вертолётов.

Основными видами деятельности Компании являются производство боевых вертолетов Ка-52, Ка-52К, противокорабельных ракет. Основная доля продукции Компании реализуется на территории Российской Федерации.

Местонахождения Компании: Российская Федерация, 692335, Приморский край, г. Арсеньев, пл. Ленина – 5.

2. Основные принципы учетной политики

Положение о соответствии

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). Настоящая финансовая отчетность представлена в российских рублях (далее – «руб.»), если не указано иное.

Бухгалтерский учет в Компании ведется в российских рублях в соответствии с законодательством, правилами ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности Российской Федерации.

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., является первой финансовой отчетностью, составленной согласно МСФО. За предыдущие отчетные периоды, заканчивая годом, завершившимся 31 декабря 2011 г., Компания не подготавливала финансовую отчетность согласно МСФО, см. Примечание 3, в котором приведена информация о переходе Компании на МСФО.

Принципы составления финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением случаев, оговоренных в примечании «Основные принципы учетной политики».

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные компании

Ассоциированная компания – это компания, на деятельность которой Компания оказывает существенное влияние. Под существенным влиянием подразумевается возможность участвовать в принятии решений в отношении финансовой и операционной политики объекта инвестирования без осуществления контроля.

Результаты деятельности, активы и обязательства ассоциированных компаний включаются в настоящую финансовую отчетность по методу долевого участия, за исключением случаев, когда инвестиции классифицируются как предназначенные для продажи, в этом случае такие инвестиции учитываются в соответствии с МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность». При использовании метода долевого участия инвестиции в ассоциированные компании отражаются в отчете о финансовом положении по стоимости приобретения, скорректированной на изменения в доле принадлежащих Компании чистых активов после даты приобретения за вычетом обесценения отдельных инвестиций. Убытки ассоциированной компании, превышающие величину вложений Компании в настоящую ассоциированную компанию, учитываются только в том объеме, в котором у Компании существуют обязательства, установленные законом или вытекающие из делового оборота, по оказанию финансовой поддержки таким ассоциированным компаниям, или если Компания производит выплаты от лица ассоциированной компании.

Прибыли и убытки Компании, возникающие в результате операций с ассоциированными компаниями, подлежат исключению в пропорции, равной доле Компании в капитале соответствующих ассоциированных компаний.

Операции в иностранной валюте

Функциональной валютой Компании является российский рубль («руб.»). Операции в валютах, отличных от функциональной валюты (иностранные валюты), отражаются по обменному курсу, действующему на дату совершения операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по соответствующему обменному курсу на дату составления отчетности. Немонетарные статьи, отражаемые по исторической стоимости, пересчитываются по курсу, действующему на дату совершения операции. Немонетарные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются по курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения валютных курсов, отражаются в составе отчета о совокупном доходе.

Обменные курсы иностранных валют, в которых Компания осуществляла операции, к российскому рублю представлены ниже:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Обменный курс на конец года (рублей)			
1 доллар США («долл. США»)	32,73	30,37	32,20
1 евро	44,97	40,23	41,67
Средний обменный курс за год (рублей)			
1 долл. США	31,91	31,07	29,39
1 евро	42,40	39,91	40,90

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Признание выручки

Компания получает выручку от продажи произведенных вертолетов, оказания услуг по ремонту и обслуживанию вертолетов, выполнения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ и производства прочей продукции, включая запасные части для вертолетов. Выручка признается, если существует высокая вероятность получения экономических выгод Компанией, сумма выручки может быть достоверно определена и соблюдаются приведенные ниже критерии признания выручки. Выручка оценивается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению, и отражается за вычетом предоставленных скидок и налога на добавленную стоимость.

Выручка от реализации произведенных вертолетов

Компания учитывает деятельность по производству вертолетов в качестве договоров на строительство.

Если финансовый результат договора на строительство может быть надежно оценен, выручка и расходы признаются пропорционально степени завершенности работ по договору на отчетную дату. Степень завершенности определяется как доля затрат на выполнение работ на отчетную дату в общей расчетной сумме затрат по договору. Отклонения по объемам выполненных работ, скидки, штрафы и претензии учитываются в той степени, в которой они могут быть надежно оценены и их получение считается высоковероятным. Если финансовый результат по договору на строительство не может быть надежно оценен (например, на ранних этапах реализации договора на строительство), выручка отражается только в той сумме, в которой ожидается возмещение произведенных затрат по договору. Затраты по договору списываются на расходы в том периоде, когда они были понесены. Если существует высокая вероятность того, что сумма затрат по договору превысит общую сумму выручки по нему, совокупный ожидаемый убыток сразу же списывается на расходы.

Суммы к получению по договорам на строительство отражаются Компанией в отчете о финансовом положении в составе активов, а задолженность по договорам на строительство, отражается в составе обязательств. Суммы к получению по договорам на строительство представляют собой суммы понесенных расходов плюс суммы признанной прибыли за вычетом сумм признанных убытков и сумм выставленных счетов на оплату по тем договорам на строительство, по которым сумма понесенных расходов и признанной прибыли (за вычетом признанных убытков) превышает сумму счетов. Задолженность по договорам на строительство, представляет собой сумму понесенных расходов плюс суммы признанной прибыли за вычетом сумм признанных убытков и сумм выставленных счетов на оплату по тем договорам на строительство, по которым сумма счетов превышает сумму понесенных расходов и признанной прибыли (за вычетом признанных убытков).

Выручка от научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ

Выручка от оказания данных услуг признается пропорционально степени завершенности работ по контракту и определяется как доля расходов, понесенных по контракту на отчетную дату, к общей стоимости расходов по контракту.

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Признание выручки (продолжение)

Выручка от реализации прочей произведенной продукции

Выручка от реализации произведенной продукции признается при одновременном выполнении следующих условий:

- Компания передала покупателю значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на произведенную продукцию;
- Компания не сохраняет за собой ни управленческие функции в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, ни фактический контроль над проданной произведенной продукцией;
- сумма выручки может быть надежно оценена;
- существует высокая вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой; и
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно оценены.

Переход рисков к покупателю основывается на условиях поставки и в большинстве случаев совпадает с датой отгрузки.

Процентные доходы

Процентный доход признается, если существует высокая вероятность получения Компанией экономической выгоды и величина доходов может быть надежно оценена. Процентный доход начисляется на регулярной основе, исходя из основной суммы непогашенной задолженности и эффективной процентной ставки, которая представляет собой ставку, обеспечивающую дисконтирование ожидаемых денежных поступлений в течение ожидаемого срока использования финансового актива до чистой приведенной стоимости данного актива на момент его признания.

Аренда

Аренда, по условиям которой к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируется как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

Операционная аренда – Компания в качестве арендодателя

Выручка от предоставления активов Компании в операционную аренду признается равномерно в течение срока действия договора аренды. Первоначально понесенные затраты в связи с заключением договора аренды добавляются к текущей балансовой стоимости переданного в аренду актива и в дальнейшем равномерно списываются на счета прибылей и убытков на протяжении срока действия соглашения.

Операционная аренда – Компания в качестве арендатора

Платежи по операционной аренде признаются как затраты равномерно на протяжении всего срока аренды, за исключением случаев, когда другой систематический метод учета

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

позволяет более точно отразить характер получения выгод от арендованного актива. Условные арендные выплаты по договорам операционной аренды, обусловленные будущими событиями, отражаются в составе прибыли или убытка по мере возникновения.

Финансовая аренда – Компания в качестве арендатора

Активы, полученные на условиях финансовой аренды, учитываются в составе активов Компании по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованного имущества на начало срока аренды и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовой аренде.

Сумма арендной платы распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на оставшуюся величину обязательств. Финансовые расходы отражаются в составе прибылей и убытков.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием объектов капитального строительства, на подготовку которых к запланированному использованию или продаже должно быть затрачено значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже. Все прочие затраты по займам и кредитам учитываются в составе расходов в периоде, в котором они возникли.

Налог на прибыль

Налог на прибыль представляет собой сумму налога на прибыль к уплате (возмещению) и сумму расхода (дохода) по отложенному налогу.

Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога на прибыль рассчитывается в соответствии с налоговым законодательством РФ. Текущий налог на прибыль определяется в отношении налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от бухгалтерской прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения в других отчетных периодах, а также исключает необлагаемые доходы и невычитаемые расходы. Обязательства Компании по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налога, установленных на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается в отношении временных разниц, возникающих между данными налогового учета и данными, включенными в финансовую отчетность. Отложенный налоговый актив, возникающий из налоговых убытков, признается в качестве актива, только если существует неопровержимая уверенность в том, что будущая налогооблагаемая

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

прибыль будет достаточной для реализации данного убытка. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые активы – в отношении всех временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Подобные отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с признанием гудвила или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других активов и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в ассоциированные компании, за исключением тех случаев, когда Компания имеет возможность контролировать реализацию временных разниц и представляется вероятным, что данные разницы не будут реализованы в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы, связанные с такими инвестициями, отражаются в той степени, в какой представляется вероятным, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, в отношении которой данные временные разницы могут быть использованы, и что они будут реализованы в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов анализируется на каждую отчетную дату и уменьшается пропорционально вероятности неполучения в будущем налогооблагаемой прибыли в объеме, достаточном для использования отложенных налоговых активов полностью или частично.

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налога, которые, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Отложенные налоговые активы и обязательства представляют собой налоговые последствия, которые могут возникнуть в связи с намерением Компании возместить или погасить текущую стоимость активов и обязательств на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства могут быть взаимозачтены, если существует юридически закрепленное право произвести зачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, а Компания имеет намерение произвести зачет своих текущих налоговых активов и обязательств на нетто-основе.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей основных средств и затраты по займам и кредитам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации.

Финансовый результат от выбытия объектов основных средств рассчитывается как разница между ценой реализации и балансовой стоимостью выбывших объектов основных

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

средств и признаются в составе прочих операционных доходов или расходов в отчете о совокупном доходе.

Амортизация основных средств

Амортизация отражается в составе прибылей или убытков (за исключением случаев, когда она включается в балансовую стоимость другого актива) на основе линейного метода в течение предполагаемых сроков полезного использования каждой части объекта основных средств. Амортизация находящегося в финансовой аренде имущества начисляется в течение срока, который является наименьшим из предполагаемого срока полезного использования и срока аренды. Если имеется обоснованная уверенность в том, что арендатор к концу срока аренды получит право собственности на арендуемые активы, то амортизация активов рассчитывается в течение срока их полезного использования. Амортизация на земельные участки не начисляется.

Предполагаемые сроки полезного использования существенных групп основных средств представлены следующим образом:

Здания	10-60 лет
Машины и оборудование	7-35 лет
Транспорт	2-40 лет
Прочие активы	2-25 лет

Методы амортизации, предполагаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются на каждую отчетную дату. В случае необходимости производятся соответствующие изменения в оценках для учета перспективным методом.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные отдельно

Нематериальные активы, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. К таким нематериальным активам в основном относятся расходы на программное обеспечение.

Амортизация начисляется линейным методом в течение ожидаемых сроков полезного использования, которые указаны ниже:

Приобретенное программное обеспечение	2-10 лет
Прочие нематериальные активы	2-5 лет

Предполагаемые сроки полезного использования и метод амортизации анализируются на каждую отчетную дату. В случае необходимости производятся соответствующие изменения в оценках, чтобы учесть их эффект в будущих отчетных периодах.

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы

Обесценение материальных и нематериальных активов

На каждую отчетную дату Компания осуществляет проверку балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов с тем, чтобы определить имеются ли признаки обесценения этих активов. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется).

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. При оценке ценности от использования прогнозируемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих активу.

Если возмещаемая стоимость какого-либо актива оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (единицы, генерирующей денежные потоки) уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается сразу же в отчете о совокупном доходе.

В тех случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, однако таким образом, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по данному активу не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения признается в отчете о совокупном доходе.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной продажи. Фактическая стоимость приобретения запасов рассчитывается методом средневзвешенной стоимости и включает в себя все фактические затраты на приобретение и прочие расходы на их доставку и доведение до состояния, необходимого, чтобы осуществить их использование и/или реализацию.

В стоимость незавершенного производства и готовой продукции включается стоимость приобретения материалов и затраты на переработку, прямые затраты труда, а также распределяемая часть постоянных и переменных производственных накладных расходов. Материалы учитываются по стоимости приобретения с учетом затрат на транспортировку и доставку.

Чистая цена продажи представляет собой расчетную цену реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на завершение производства и затрат на продажу. Сумму превышения фактической стоимости приобретения запасов над чистой ценой продажи Компания признает в отчете о совокупном доходе в составе статьи «Себестоимость реализации».

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств на текущих расчетных счетах, банковских депозитов и высоколиквидных инвестиций с первоначальным сроком погашения до трех месяцев, которые свободно могут быть переведены в определенное количество денежных средств с незначительным риском изменения их стоимости.

Финансовые активы

Первоначально финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, включая расходы, непосредственно относящиеся к сделке по приобретению финансовых активов. Финансовые активы Компании классифицируются по следующим категориям: (i) удерживаемые до погашения и (ii) займы и дебиторская задолженность. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Векселя с фиксированными выплатами и сроками погашения, которые Компания намерена и способна удерживать до срока погашения, классифицируются как удерживаемые до погашения. Инвестиции, удерживаемые до погашения, отражаются по амортизированной стоимости за вычетом убытков от обесценения, если применимо. Процентный доход отражается по методу эффективной процентной ставки.

Займы и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми платежами, которые не обращаются на активном рынке, классифицируются как займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой был бы незначительным.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату финансовые активы проверяются на предмет выявления признаков обесценения. В отношении финансовых активов признается обесценение при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету.

По инвестициям в долевые ценные бумаги, классифицированным как имеющиеся в наличии для продажи, значительное или длительное снижение справедливой стоимости ниже стоимости их приобретения считается объективным свидетельством их обесценения. Степень существенности снижения стоимости оценивается в сравнении с первоначальной стоимостью инвестиции, а продолжительность — исходя из периода, в течение которого справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости. При наличии свидетельств обесценения сумма совокупного убытка, оцененная как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом ранее признанного в отчете о прибылях и убытках убытка от обесценения по данным инвестициям,

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

исключается из прочего совокупного дохода и признается в отчете о прибылях и убытках. Убытки от обесценения по инвестициям в долевые инструменты не восстанавливаются через отчет о прибылях и убытках; увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

По прочим финансовым активам объективным свидетельством обесценения может быть следующее:

- значительные финансовые трудности контрагента;
- невыплата или просрочка по выплате процентов и основной суммы долга, или
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации контрагента.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, сумма обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением торговой и прочей дебиторской задолженности, балансовая стоимость которой уменьшается за счет создаваемого резерва. В случае признания торговой и прочей дебиторской задолженности безнадежной она списывается за счет соответствующего резерва. При последующем восстановлении ранее списанных сумм также производится корректировка суммы резерва. Изменение величины резерва отражается в составе прибыли или убытка.

В отношении долговых инструментов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, оценка наличия признаков обесценения производится по тем же критериям, что и для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Однако сумма отраженного убытка от обесценения представляет собой накопленный убыток, оцененный как разница между амортизированной стоимостью и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения по данным инвестициям, ранее признанного в составе прибыли или убытка.

Начисление процентов на уменьшенную балансовую стоимость актива продолжается по процентной ставке, использованной для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов. Если в течение следующего года справедливая стоимость долгового инструмента возрастает, и данный рост можно объективно связать с событием, произошедшим после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка, убыток от обесценения восстанавливается в составе прибыли или убытка.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признание финансового актива, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого актива, или когда она передает финансовый актив и все существенные риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот актив, другой стороне. Если Компания не передает и не сохраняет за собой все

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

существенные риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот актив, но сохраняет контроль над переданным активом, то она признает долю участия в активе и связанное с ним обязательство в сумме, которая может потребоваться к уплате. Если Компания сохраняет все существенные риски и выгоды, связанные с правом собственности на переданный финансовый актив, то Компания продолжает признавать этот финансовый актив, а также признает обеспеченный заем в сумме полученных поступлений.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства, включая займы и кредиты, принимаются к учету по справедливой стоимости за вычетом расходов на их привлечение. Впоследствии финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости. Процентный расход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока действия.

Резервы и условные активы и обязательства

Резервы

Резервы признаются в том случае, когда у Компании имеются обязательства (юридические или вытекающие из практики делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и является вероятным, что потребуются отток экономических выгод для погашения этих обязательств и их сумма может быть надежно определена.

Размер резерва определяется на основании наилучшей оценки руководством суммы расходов, необходимой для погашения имеющегося обязательства на отчетную дату, с учетом рисков и неопределенности, присущих обязательству. При оценке резерва с использованием предполагаемых денежных потоков, необходимых для погашения текущего обязательства, его балансовая стоимость определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Если все или некоторые экономические выгоды, необходимые для покрытия резерва, предполагается получить от третьей стороны, то предполагаемая сумма к получению признается в качестве актива, в случае если имеется достаточная степень уверенности, что возмещение будет получено и сумма дебиторской задолженности может быть надежно оценена.

Убыточные договоры

Существующие обязательства, вытекающие из убыточных договоров, отражаются и оцениваются в отчетности как резервы. Договор считается убыточным, если Компания приняла на себя договорные обязательства, выполнение которых связано с неизбежными убытками, то есть сумма расходов по выполнению обязательств превышает экономические выгоды, которые предположительно будут получены по договору.

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Резервы и условные активы и обязательства (продолжение)

Резерв по гарантийному обслуживанию

Компания предоставляет гарантии связанные с продажей вертолетов. Гарантии, предоставляемые Компанией на новые вертолеты, в основном, предполагают отсутствие дефектов в материалах и качестве изготовления в течение трех лет с момента продажи или в течение первых трехсот часов эксплуатации, в зависимости от того, какое из событий наступит раньше. Резерв по гарантийному обслуживанию признается в момент поставки вертолета покупателю на основании наилучшей оценки ожидаемых будущих затрат.

Расходы на гарантийное обслуживание отражены в составе статьи «Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы» в отчете о совокупном доходе.

Условные активы и обязательства

Условные обязательства не отражаются в финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такие обязательства возникают в результате объединения компаний. Условные обязательства, связанные с наступлением определенных событий, раскрываются в том случае, если имеется значительная вероятность оттока ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды. Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

Государственные субсидии

Отложенный доход, связанный с государственными субсидиями, не признается в составе доходов до того момента, пока нет достаточной уверенности, что Компания выполнила все условия и обязательства, связанные с такими субсидиями.

Компания получает государственные субсидии в качестве частичной компенсации затрат на проведение научно-исследовательской деятельности, капитализированных в составе нематериальных активов. Сумма полученных государственных субсидий представлена как уменьшение общей суммы капитализированных затрат на разработки.

В рамках таких программ поддержки государство также компенсирует часть накладных расходов, понесенных в связи с исполнением и контролем за выполнением данных проектов. Эти расходы представлены в составе статьи «Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы». Государственные субсидии, которые подлежат получению в порядке компенсации уже понесенных накладных расходов, отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором возникает возможность их получения. Такие доходы отражаются в составе государственных субсидий.

Компания получает государственные субсидии для компенсации затрат на НИОКР, а также понесенных финансовых расходов по кредитам, полученным Компанией для финансирования таких затрат. Государственные субсидии, которые подлежат получению в порядке компенсации уже понесенных финансовых расходов, отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором возникает возможность их получения. Такие доходы отражаются как компенсация финансовых расходов, уменьшая их величину.

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Обязательства по выплате вознаграждений сотрудникам

Выплаты, осуществляемые Компанией по обязательствам по выплате вознаграждения сотрудникам, включают заработную плату, премии, юбилейные выплаты, ежемесячные платежи, а также другие виды компенсации и вознаграждения (напр. проезд на транспорте, социальное страхование и т.д.), единовременные выплаты в случае смерти или выхода сотрудников на пенсию и взносы в государственные и негосударственные пенсионные фонды. Вознаграждения сотрудникам за трудовую деятельность в отчетном периоде, включая компенсации по неиспользованным отпускам и премии, а также соответствующие начисленные социальные налоги и прочие краткосрочные выплаты признаются в качестве расходов того периода, к которому они относятся.

Пенсионные планы с установленными взносами

Компания обязана производить взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации – пенсионный план с установленными взносами. Взносы Компании в Пенсионный фонд Российской Федерации по планам с установленными взносами относятся на расходы в течение отчетного периода по мере предоставления сотрудниками соответствующих услуг.

Пенсионные планы с установленными выплатами

У Компании существует план с установленными выплатами для своих сотрудников. Сотрудники, являющиеся участниками данных планов, имеют право на получение следующих выплат:

- единовременная выплата в случае смерти, эквивалентная фактическим расходам на похороны, но не превышающая двойного размера ежемесячной заработной платы сотрудника;
- единовременная выплата при выходе сотрудника на пенсию, размер которой, как правило, соответствует окладу сотрудника на момент выхода на пенсию.

По плану с установленными выплатами сумма расходов определяется с использованием метода прогнозных условных единиц на основании актуарных оценок, которые были проведены по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов. Актуарные доходы и расходы признаются в составе прочего совокупного дохода и не подлежат последующей переклассификации в состав прибыли или убытка. Ожидаемая доходность активов плана более не признается в составе прибыли или убытка, а вместо этого применяется требование о признании процентов по чистому обязательству (активу) плана с установленными выплатами в составе прибыли или убытка, которые рассчитываются с использованием ставки дисконтирования для оценки обязательства по установленным выплатам. Стоимость услуг прошлых лет, права на вознаграждения за которые еще не перешли, признаются в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат: дата изменений плана или дата признания соответствующих затрат на реструктуризацию или выходных пособий.

Дивиденды

Дивиденды и соответствующие налоги на дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они объявлены и юридически подлежат выплате. Дивиденды могут быть выплачены только из распределяемой накопленной прибыли, которая по законодательству

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Дивиденды (продолжение)

может быть направлена на распределение и определяется на основе российской финансовой отчетности Компании. Эти суммы могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных в соответствии с МСФО.

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

Новые стандарты и интерпретации, а также поправки к действующим стандартам и интерпретациям, впервые примененные Компанией

Учетная политика, примененная при подготовке финансовой отчетности, соответствует той, которая использовалась при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности Группы «Вертолеты России» за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, за исключением применения новых стандартов и поправок к стандартам и интерпретациям, вступивших в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года. Компания, в составе Группы «Вертолеты России», впервые применяет некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам и интерпретациям, требующие пересчета данных в предыдущей финансовой отчетности. К ним относятся МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в редакции 2011 г.), МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» и поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и некоторые другие. Однако не все эти стандарты оказали влияние на финансовое положение и финансовые результаты деятельности компании. Информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода»

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, актуарные доходы и расходы по планам с установленными выплатами и переоценка земли и зданий). Поправка оказывает влияние исключительно на представление информации в финансовой отчетности и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

Поправка к МСФО (IAS) 32 «Налоговый эффект выплат держателям долевых инструментов»

Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» разъясняет, что налог на прибыль, обусловленный выплатами акционерам, учитывается согласно МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль». Поправка исключает действующие требования в отношении налога на прибыль из МСФО (IAS) 32 и требует от компаний применять положения МСФО (IAS) 12 в отношении налога на прибыль, обусловленного выплатами акционерам. Поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в редакции 2011 г.) (МСФО (IAS) 19R)

МСФО (IAS) 19R включает в себя ряд поправок относительно учета планов с установленными выплатами. В частности, в соответствии с новой редакцией стандарта, актуарные доходы и расходы признаются в составе прочего совокупного дохода и не подлежат последующей переклассификации в состав прибыли или убытка; ожидаемая доходность активов плана более не признается в составе прибыли или убытка, а вместо этого применяется требование о признании процентов по чистому обязательству (активу) плана с установленными выплатами в составе прибыли или убытка, которые рассчитываются с использованием ставки дисконтирования для оценки обязательства по установленным выплатам; стоимость услуг прошлых лет, права на вознаграждения за которые еще не перешли, признаются в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат: дата изменений плана или дата признания соответствующих затрат на реструктуризацию или выходных пособий. Прочие поправки касаются новых требований в отношении раскрытия информации, например, требований в отношении раскрытия количественной информации о чувствительности.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Согласно указанной поправке, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета финансовых инструментов и связанных с ними соглашениях (например, соглашениях о предоставлении обеспечения). Благодаря данным требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые подлежат взаимозачету в соответствии с МСФО (IAS) 32. Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно МСФО (IAS) 32. Поскольку Компания не осуществляет взаимозачет финансовых инструментов в соответствии с МСФО (IAS) 32 и не имеет соглашений о взаимозачете, попадающих в сферу применения поправки, ее принятие не оказало влияния на финансовую отчетность Компании.

3. Первое применение МСФО

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., является первой финансовой отчетностью, составленной согласно МСФО. За предыдущие отчетные периоды, заканчивая годом, завершившимся 31 декабря 2011 г., Компания не подготавливала финансовую отчетность согласно МСФО.

Датой перехода Компании на МСФО является 1 января 2012 г.

Компания применяла исключения, которые предусматриваются МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» и освобождают компании, впервые применяющие МСФО, от ретроспективного применения некоторых МСФО. Так как

3. Первое применение МСФО (продолжение)

Первое применение МСФО (IFRS) Компании происходит после применения их материнским предприятием, то в настоящей финансовой отчетности Компания оценила активы и обязательства по стоимости, являющейся балансовой стоимостью, которая была включена в консолидированную финансовую отчетность материнского предприятия, основанную на дате перехода материнского предприятия на МСФО (IFRS).

4. Важные учетные суждения и основные источники неопределенности оценок

Применение учетной политики Компании требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений в отношении балансовой стоимости активов и обязательств в тех случаях, когда их затруднительно определить на основании других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих значимых факторов. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Ключевые допущения, затрагивающие будущие периоды, и прочие источники неопределенности на отчетную дату, которые приводят к возникновению значительного риска внесения существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, приведены ниже:

Признание выручки по договорам на строительство

Как описано в политике по признанию выручки, Компания учитывает договоры на строительство по степени завершенности работ. При этом методе большое значение придается точности оценок финансового результата при завершении проекта, а также определению степени его завершенности.

Для определения степени завершенности Компания сравнивает прогнозируемые суммарные расходы по проекту с расходами, понесенными на отчетную дату. Прогнозируемые суммарные расходы определяются на основе предыдущего опыта по аналогичным проектам, необходимых расходов по завершению контракта и прочих допущений.

Ранее Компания не вносила значительные изменения в свои оценки суммарных расходов в течение проекта. В том случае, когда такие изменения вносятся, суммы признанной выручки и расходов в будущих периодах могут изменяться, и, если суммарные прогнозируемые расходы превысят суммарную выручку по проекту, убыток будет отражен в том периоде, в котором этот убыток выявлен.

Оценка торговой и прочей дебиторской задолженности

Торговая дебиторская задолженность и прочая дебиторская задолженность отражаются по чистой цене возможной реализации после вычета суммы наилучшей оценки возможных убытков Компании, относящихся к этим активам.

При определении уровня возможных убытков руководство рассматривает ряд факторов, включая текущие экономические условия, экономические условия отрасли, а также данные о работе с контрагентами в прошлом и предполагаемые результаты деятельности контрагентов. Неопределенность, связанная с изменениями финансового положения контрагентов, которая может быть как отрицательной, так и положительной, может оказать влияние на сумму и сроки создания дополнительных резервов по сомнительной задолженности, начисление которых может потребоваться. Если возникнут дополнительные

**4. Важные учетные суждения и основные источники неопределенности оценок
(продолжение)**

Оценка торговой и прочей дебиторской задолженности (продолжение)

убытки, непредусмотренные в предыдущих периодах, это может оказать отрицательное влияние на финансовое положение.

Оценка запасов

Запасы включают готовую продукцию, незавершенное производство, а также сырье и материалы, которые отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. При оценке чистой цены продажи руководство оценивает стоимость готовой продукции и незавершенного производства на основании различных предположений, включая информацию о текущих рыночных ценах.

На каждую отчетную дату Компания производит инвентаризацию остатков запасов на предмет наличия излишков и признаков устаревания и, если это необходимо, предварительно начисляет резерв под снижение стоимости запасов на сумму устаревших и медленно оборачивающихся запасов и запасных частей. Создание этого резерва требует оценок будущего использования запасов. Эти оценки основываются на сроках возникновения прогнозируемого покупательского спроса и технологического устаревания запасов. Любые изменения в расчетах могут оказать влияние на размер резерва, создаваемого в части таких запасов.

Срок полезного использования и остаточная стоимость основных средств

Амортизация основных средств Компании начисляется линейным способом в течение ожидаемого срока полезного использования, который основывается на бизнес-планах руководства и операционных оценках.

Факторы, способные повлиять на оценку срока полезного использования основных средств и их остаточной стоимости, включают:

- изменения интенсивности использования;
- изменения технологии технического обслуживания оборудования;
- изменения требований законодательства и нормативных актов; и
- непредвиденные обстоятельства, возникающие в ходе операционной деятельности.

Любые из указанных факторов могут повлиять на будущую амортизацию основных средств, их балансовую и остаточную стоимость.

Руководство ежегодно оценивает правильность применяемых полезных сроков службы активов, исходя из текущего технического состояния активов и ожидаемого периода, в течение которого они будут приносить экономические выгоды. Любое изменение ожидаемого срока полезного использования или остаточной стоимости учитывается перспективно с момента такого изменения.

4. Важные учетные суждения и основные источники неопределенности оценок (продолжение)

Затраты на разработки

Затраты на разработку капитализируются в соответствии с учетной политикой. Первоначальная капитализация затрат основывается на суждении руководства о том, что технологическая и экономическая осуществимость проекта подтверждены. Как правило, это происходит, когда проект по разработке продукта достигает определенной стадии в соответствии с установленной моделью осуществления проектов. Для определения сумм, которые могут быть капитализованы, руководство принимает допущения в отношении ожидаемых будущих денежных потоков от проекта, ставок дисконтирования, которые будут применяться, и ожидаемого срока получения выгоды.

Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость активов Компании пересматривается на предмет выявления признаков, свидетельствующих о наличии обесценения таких активов.

Анализ того, существуют ли признаки обесценения, основывается на различных допущениях, включая рыночные условия, использование активов и возможность альтернативного использования активов. В случае наличия признаков обесценения Компания оценивает возмещаемую стоимость (наибольшую из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и ценности использования), сравнивает ее с балансовой стоимостью и отражает убыток от обесценения на сумму превышения балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью.

Ценность использования определяется на основании ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения. Определение ожидаемых будущих денежных потоков требует от руководства ряда допущений, в том числе покупательского спроса и производственных возможностей отрасли, будущих темпов роста и соответствующей ставки дисконтирования. Любые изменения в этих допущениях могут привести к обесценению в последующих периодах.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. При возможности данные для указанных моделей получают из открытых источников, а если это невозможно, для определения справедливой стоимости применяют суждения. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно этих факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Обязательства по выплате вознаграждений сотрудникам

Признание Компанией пенсионных обязательств по нефондированным планам с установленными выплатами зависит от ряда существенных актуарных допущений в отношении:

4. Важные учетные суждения и основные источники неопределенности оценок (продолжение)

Обязательства по выплате вознаграждений сотрудникам (продолжение)

- ставки дисконтирования;
- инфляции;
- прогнозируемого роста заработной платы и пенсионных выплат;
- показателя смертности; и
- коэффициента текучести участников.

Эти допущения определены на основании текущих рыночных условий, информации прошлых периодов и консультаций с актуариями Компании. Изменение основных допущений может оказать влияние на прогнозируемые обязательства по пенсионным выплатам, требования к финансированию и размер регулярных расходов на пенсионное обеспечение.

Резерв по гарантийному обслуживанию

Компания предоставляет гарантии в связи с изготовлением и ремонтом вертолетов и отражает резерв на гарантийное обслуживание в момент продажи. Ожидаемая стоимость гарантийного обслуживания представляет собой договорную гарантию, которая предоставляется в отношении каких-либо дефектов в материалах и работе, появляющихся в течение трех лет с момента продажи или в течение первых трехсот часов работы (в зависимости от того, какое из событий наступит раньше).

Резерв по гарантийному обслуживанию определяется исходя из статистики по претензиям, гарантийного периода, среднего периода между выявлением недостатка и претензией к Компании, ожидаемых изменений в качественных показателях и ожиданий в отношении будущих показателей. Разница между фактическими и ожидаемыми претензиями по гарантии повлияет на признанный расход и величину резерва в последующих периодах. Возмещения от поставщиков, уменьшающие гарантийные расходы Компании, признаются в размере, определенном с достаточной степенью уверенности.

В случае если фактические результаты не сопоставимы с используемыми допущениями и оценками, Компания может внести дополнительные корректировки, которые могут значительно, как положительно, так и отрицательно, влиять на уровень прибыли Компании. Корректировки уровня прибыли Компании исторически не были значительны.

Условные обязательства

Судебные разбирательства

Компания выступает ответчиком в части ряда судебных разбирательств, охватывающих широкий спектр вопросов. Компания периодически проверяет статус значительных судебных разбирательств с целью оценки возможных убытков и создает резервы по незавершенным судебным разбирательствам при выявлении вероятного неблагоприятного исхода и возможности обоснованной оценки соответствующего убытка. В связи с неопределенностью, присущей судебным разбирательствам, окончательный исход или фактические затраты на урегулирование могут существенно отличаться от оценочных значений. Резервы создаются на основании наиболее достоверной информации доступной в этот момент. После получения

4. Важные учетные суждения и основные источники неопределенности оценок (продолжение)

Условные обязательства (продолжение)

дополнительной информации обязательства по незавершенным судебным искам или иным выдвинутым претензиям пересматриваются и, при необходимости, вносятся изменения в оценочные значения, что может оказать существенное влияние на результаты деятельности Компании в будущем.

Налоговые обязательства

Компания уплачивает налог на прибыль и прочие налоги, предусмотренные законодательством РФ. Определение суммы резерва по налогу на прибыль и прочим налогам в значительной степени является предметом субъективного суждения в связи со сложностью налогового законодательства РФ. Существует большое число сделок и расчетов, по которым определение окончательного налогового обязательства не может быть сделано с достаточной степенью уверенности. Компания признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки руководством возможности подобных начислений. В случае если итоговый результат по этим налоговым спорам будет отличаться от изначально отраженных сумм, данная разница окажет влияние на сумму налога на прибыль и резерва по налогу на прибыль в периоде, в котором она выявлена.

Признание отложенных налоговых активов

Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату на предмет возможности их использования и корректируются, при необходимости, на основании вероятности, что Компания получит достаточную прибыль в последующие периоды для использования этих активов. При оценке вероятности последующего использования принимаются во внимание различные факторы, в том числе операционные результаты деятельности в предыдущих периодах, оперативные планы, истечение сроков признания налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и стратегия налогового планирования. Если будущая прибыль будет отличаться от этих оценок или если эти оценки будут скорректированы в последующих периодах, это окажет влияние на результат хозяйственной деятельности.

5. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты (если применимо) с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 в текущей редакции, отражающий результаты первых этапов проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Кроме того, с учетом последних внесенных поправок организации вправе применять изменения, касающиеся учета собственного кредитного риска отдельно, не применяя другие

5. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

положения стандарта. Ниже рассматриваются основные изменения, внесенные в стандарт в ноябре 2013 года.

Собственный кредитный риск

В рамках поправки организации вправе изменить учет обязательств, которые они решили оценивать по справедливой стоимости, до применения любых других требований МСФО (IFRS) 9. Такое изменение учета означает, что прибыли, обусловленные ухудшением собственного кредитного риска организации в связи с такими обязательствами, больше не признаются в составе прибыли или убытка.

Дата вступления в силу МСФО (IFRS) 9

Совет по МСФО решил, что если датой обязательного применения будет 1 января 2015 г., у организаций будет недостаточно времени для подготовки к применению нового стандарта. Соответственно, Совет по МСФО решил определить новую дату по мере завершения работы над проектом по МСФО (IFRS) 9 в целом. Поправки исключают дату обязательного применения из МСФО (IFRS) 9. Однако организации по-прежнему вправе принять решение о незамедлительном применении МСФО (IFRS) 9.

Компания произведет оценку влияния этого стандарта на суммы, раскрываемые в финансовой отчетности, после публикации окончательной редакции стандарта, включающие в себя все этапы.

Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи» (Интерпретация IFRIC 21)

В Интерпретации IFRIC 21 разъясняется, что компания признает обязательство в отношении обязательных платежей тогда, когда происходит действие, влекущее за собой их уплату. В случае обязательного платежа, выплата которого требуется в случае достижения минимального порогового значения, в интерпретации устанавливается запрет на признание предполагаемого обязательства до достижения установленного минимального порогового значения. Интерпретация IFRIC 21 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. Предполагается, что Интерпретация IFRIC 21 не окажет влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг.»

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг.» – это сборник поправок к МСФО, которые касаются восьми вопросов, рассмотренных в рамках процедуры ежегодных усовершенствований МСФО в 2010-2012 гг. В него включены следующие поправки:

- МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях»: Определение условия наделения правами
- МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»: Учет условного возмещения в рамках объединения бизнеса
- МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»: Агрегирование операционных сегментов

**5. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу
(продолжение)**

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг.» (продолжение)

- МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»: Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов с активами организации
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости»: Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность
- МСФО (IAS) 16 «Основные средства»: Метод переоценки – пропорциональный пересчет накопленной амортизации
- МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»: Ключевой управленческий персонал
- МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»: Метод переоценки – пропорциональный пересчет накопленной амортизации.

Предполагается, что данные поправки не окажут влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.»

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.» – это сборник поправок к МСФО, которые касаются четырех вопросов, рассмотренных в рамках процедуры ежегодных усовершенствований МСФО в 2011-2013 гг. В него включены следующие поправки:

- МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»: Значение фразы «действующие МСФО»
- МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»: Исключения из сферы применения для совместных предприятий
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости»: Сфера применения пункта 52 (исключение в отношении портфеля)
- МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»: Разъяснение взаимосвязи между МСФО (IFRS) 3 и МСФО (IAS) 40 при классификации недвижимости в качестве инвестиционной недвижимости или недвижимости, занимаемой владельцем.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.»

Предполагается, что данные поправки не окажут влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: Взносы работников» (Поправки к МСФО (IAS) 19)

Данные поправки с узкой сферой применения рассматривают взносы работников или третьих сторон в программы с установленными выплатами. Целью поправок является упрощение учета взносов, которые не зависят от стажа работы работников, например, взносов работников, которые представляют собой фиксированный процент от заработной платы. Поправки вступают в силу с 1 июля 2014 г., при этом допускается досрочное применение.

**Открытое акционерное общество «Арсеньевская авиационная компания «Прогресс»
им. Н.И. Сазыкина»**

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация по сегментам

В структуру Компании включены четыре отчетных сегмента. Соответствующие отчеты предоставляются генеральному директору (ответственному за принятие операционных решений Компании) Компании на ежеквартальной основе. Данные внутренние отчеты подготавливаются на основе тех же принципов, что и финансовая отчетность.

Сегменты Компании представлены следующим образом:

- *Сегмент вертолеты и ракеты* включает производство вертолетов и ракет;
- *Сегмент услуг и технического обслуживания* включает производство запчастей для вертолетов и оказание услуг по ремонту и обслуживанию вертолетов;
- *Сегмент научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработок* включает выполнение исследовательских и конструкторских работ, главным образом относящихся к проектированию и дизайну вертолетов.

Также у Компании есть ряд других операций, которые отдельно не отражаются. Кроме этого отдельные корпоративные расходы Компании не включаются в результаты деятельности отчетных сегментов.

Эти операции и расходы приведены в качестве статей сверки между результатами отчетных сегментов и данными отчёта о совокупном доходе.

6.1. Выручка по сегментам

Анализ выручки Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, представлен следующим образом:

	За год по 31 декабря 2013 г.			За год по 31 декабря 2012 г.		
	Военные	Коммер- ческие	Итого	Военные	Коммер- ческие	Итого
Вертолеты и ракеты	15 765	-	15 765	18 232	-	18 232
Услуги и техническое обслуживание	107	177	284	-	219	219
Научно- исследовательские и опытно-конструкторские разработки	-	260	260	-	202	202
Прочие операции	-	37	37	-	59	59
Итого	15 872	474	16 346	18 232	480	18 712

Основные покупателями являются компании, расположенные в Российской Федерации, их объём составляет более 99% в каждом из отчетных периодов.

6.2. Операционные результаты по сегментам

Показатели прибыльности сегментов, информация о которых предоставляется лицу, ответственному за принятие операционных решений Компании для целей распределения

**Открытое акционерное общество «Арсеньевская авиационная компания «Прогресс»
им. Н.И. Сазыкина»**

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация по сегментам (продолжение)

ресурсов по сегментам и оценки их показателей, оцениваются на основании скорректированного показателя EBITDA, рассчитанного для каждого сегмента в отдельности. Скорректированный показатель EBITDA Компания определяет как прибыль от операционной деятельности сегмента, скорректированную на величину амортизации основных средств и нематериальных активов, убытка от выбытия основных средств и убытка, связанного с формированием резерва под обесценение основных средств и нематериальных активов, а также с учетом доли Компании в финансовых результатах ассоциированной компании. Поскольку определение скорректированного показателя EBITDA отсутствует в МСФО, определение скорректированного показателя EBITDA, данное Компанией, может отличаться от определения этого показателя у других компаний.

Анализ результатов операционной деятельности, проводимых на основании скорректированного показателя EBITDA, и его сверка с прибылью/(убытком) от операционной деятельности и прибылью/(убытком) до налогообложения за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, представлен следующим образом:

	За год по 31 декабря 2013 г.	За год по 31 декабря 2012 г.
Скорректированный показатель EBITDA		
Вертолеты и ракеты	1 239	1 876
Услуги и техническое обслуживание	39	75
Научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки	102	(54)
Прочие операции	11	(21)
Итого скорректированный показатель EBITDA	1 391	1 876
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(535)	(483)
Убыток от выбытия основных средств	(1)	(252)
Формирование резерва под обесценение основных средств и нематериальных активов	(38)	9
Убыток от ассоциированных компаний	19	16
Операционная прибыль по данным финансовой отчетности по МСФО	836	1 166
Финансовые доходы	27	38
Финансовые расходы	(1 023)	(957)
Доля в прибыли ассоциированных компаний	(19)	(16)
Положительные / (отрицательные) курсовые разницы	(45)	34
Прибыль /(убыток) до налогообложения по данным финансовой отчетности по МСФО	(224)	265

6.3. Основные покупатели

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, основными покупателями Компании являлись компании, контролируемые Российской Федерацией, одним из таких покупателей является Министерство обороны Российской Федерации.

**Открытое акционерное общество «Арсеньевская авиационная компания «Прогресс»
им. Н.И. Сазыкина»**

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация по сегментам (продолжение)

6.4. Прочая информация по сегментам

Все активы, а также производственные, управленческие и административные ресурсы Компании расположены в Российской Федерации.

7. Себестоимость реализации

	За год по 31 декабря 2013 г.	За год по 31 декабря 2012 г.
Производственная себестоимость, в т.ч.:		
Сырье и производственные материалы	10 227	11 857
Заработная плата и соответствующие социальные отчисления	2 811	2 992
Амортизация основных средств и нематериальных активов	521	472
Производственные услуги	520	408
Электроэнергия и коммунальные платежи	267	236
Прочее	36	3
Итого производственная себестоимость	14 382	15 968
Увеличение незавершенного производства и готовой продукции	(13)	212
Итого себестоимость реализации	14 369	16 180

8. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

	За год по 31 декабря 2013 г.	За год по 31 декабря 2012 г.
Заработная плата и соответствующие страховые взносы	512	406
Профессиональные услуги	165	131
Налоги, кроме налога на прибыль	84	65
Ремонт и техническое обслуживание	76	60
Транспортные расходы	59	47
Коммунальные расходы	53	72
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	32	(57)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	14	11
Прочее	135	161
Итого	1 130	896

**Открытое акционерное общество «Арсеньевская авиационная компания «Прогресс»
им. Н.И. Сазыкина»**

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

9. Прочие операционные доходы и прочие операционные расходы

Прочие операционные доходы

	За год по 31 декабря 2013 г.	За год по 31 декабря 2012 г.
Доходы от реализации запасов	119	-
Итого	119	-

Прочие операционные расходы

	За год по 31 декабря 2013 г.	За год по 31 декабря 2012 г.
Убыток от выбытия основных средств	1	252
Убыток от выбытия запасов	-	23
Расходы по социальным программам и поддержке социальной сферы	36	45
Прочее	115	159
Итого	152	479

10. Финансовые доходы и финансовые расходы

	За год по 31 декабря 2013 г.	За год по 31 декабря 2012 г.
Финансовые доходы		
Процентные доходы по предоставленному финансированию	27	38
Итого	27	38

	За год по 31 декабря 2013 г.	За год по 31 декабря 2012 г.
Финансовые расходы		
Процентные расходы по кредитам и займам	1 044	954
Процентные расходы по договорам финансовой аренды	9	13
Процентные расходы по пенсионным обязательствам	2	-
Итого процентные расходы	1 055	967
За вычетом сумм, включенных в стоимость квалифицируемых активов	(29)	-
За вычетом государственных субсидий – компенсаций финансовых расходов	(3)	(10)
Итого финансовые расходы	1 023	957

**Открытое акционерное общество «Арсеньевская авиационная компания «Прогресс»
им. Н.И. Сазыкина»**

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

11. Расходы по налогу на прибыль

	За год по 31 декабря 2013 г.	За год по 31 декабря 2012 г.
Текущий налог на прибыль	53	328
Корректировка налога на прибыль предыдущих периодов		
Итого расход по текущему налогу на прибыль	53	328
Отложенный налог:		
Связанный с возникновением и реализацией временных разниц	(105)	(402)
Итого расход по налогу на прибыль	(52)	(74)

Ставка налога на прибыль юридических лиц в Российской Федерации за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, составила 20%.

Ниже представлена сверка теоретического и фактического налога на прибыль:

	За год по 31 декабря 2013 г.	За год по 31 декабря 2012 г.
Убыток/(прибыль) до налогообложения	(224)	265
Расход по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке, установленной законодательством, в размере 20%	(45)	53
Корректировки:		
Чистое изменение неучтенных и неиспользованных налоговых убытков	-	(153)
Расходы, не уменьшающие налоговую базу	3	26
Доходы, не увеличивающие налоговую базу	(10)	-
Итого расход по налогу на прибыль	(52)	(74)

**Открытое акционерное общество «Арсеньевская авиационная компания «Прогресс»
им. Н.И. Сазыкина»**

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

12. Основные средства

	Земельные участки и здания	Машины и оборудова- ние	Транспорт- ные средства	Прочее	Незавершен- ное строитель- ство	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 31 декабря 2011 г.	12 058	4 802	247	836	393	18 336
Поступления	360	224	33	219	310	1 146
Перевод в другую категорию	-	117	-	-	(117)	-
Выбытия	(3)	(15)	(1)	(425)	-	(444)
На 31 декабря 2012 г.	12 415	5 128	279	630	586	19 038
Поступления	335	226	30	293	605	1 489
Перевод в другую категорию	57	78	-	33	(168)	-
Выбытия	-	(14)	(1)	(1)	-	(16)
На 31 декабря 2013 г.	12 807	5 418	308	955	1 023	20 511
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 31 декабря 2011 г.	(10 422)	(3 514)	(146)	(384)	-	(14 466)
Начисленная амортизация	(210)	(168)	(14)	(83)	-	(475)
Выбытия	1	5	-	185	-	191
Обесценение	-	-	-	-	9	9
На 31 декабря 2012 г.	(10 631)	(3 677)	(160)	(282)	9	(14 741)
Начисленная амортизация	(200)	(189)	(18)	(113)	-	(520)
Выбытия	-	9	1	1	-	11
Обесценение	-	(4)	-	(34)	-	(38)
На 31 декабря 2013 г.	(10 831)	(3 861)	(177)	(428)	9	(15 288)
<i>Балансовая стоимость</i>						
На 31 декабря 2011 г.	1 636	1 288	101	452	393	3 870
На 31 декабря 2012 г.	1 784	1 451	119	348	595	4 297
На 31 декабря 2013 г.	1 976	1 557	131	527	1 032	5 223

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов в состав незавершенного строительства включены авансы, выданные на приобретение основных средств, в размере 424 млн. руб., 270 млн. руб. и 154 млн. руб., соответственно.

Ряд объектов основных средств был предоставлен в залог под обеспечение банковских кредитов и займов, выданных Компании:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Балансовая стоимость основных средств	-	-	13

Компания арендует машины, оборудование и транспортные средства по ряду договоров финансовой аренды. По истечении срока действия договора аренды к Компании переходит право собственности на арендованное имущество или она получает возможность выкупить его по льготной цене. Обязательства по финансовой аренде обеспечены правом собственности арендодателя на арендованное имущество.

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Балансовая стоимость арендованных основных средств	347	338	392

**Открытое акционерное общество «Арсеньевская авиационная компания «Прогресс»
им. Н.И. Сазыкина»**

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

13. Нематериальные активы

	<u>На 31 декабря 2013 г.</u>	<u>На 31 декабря 2012 г.</u>
<i>Первоначальная стоимость</i>		
На начало отчетного периода	67	67
Поступления	7	-
Выбытия	-	-
На конец отчетного периода	<u>74</u>	<u>67</u>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>		
На начало отчетного периода	(22)	(14)
Амортизация	(15)	(8)
Выбытия	-	-
На конец отчетного периода	<u>(37)</u>	<u>(22)</u>
Балансовая стоимость	<u><u>37</u></u>	<u><u>45</u></u>

14. Инвестиции в ассоциированные компании

Компания имеет инвестиции в ассоциированную компанию ЗАО «Активные операции», доля владения составляет 49%. Объем инвестиций и финансовый результат от владения представлен ниже:

	<u>На 31 декабря 2013 г.</u>	<u>На 31 декабря 2012 г.</u>
На начало	19	35
Убыток от выбытия	(19)	(16)
На конец	<u>-</u>	<u>19</u>

15. Торговая дебиторская задолженность

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>	<u>31 декабря 2011 г.</u>
Торговая дебиторская задолженность, включая:	2 938	3 925	2 781
Торговая дебиторская задолженность Министерства обороны РФ в рамках Программы развития вооружений	2 103	559	-
За вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности	<u>(2)</u>	<u>(21)</u>	<u>(56)</u>
Итого торговая дебиторская задолженность, включая:	<u>2 936</u>	<u>3 904</u>	<u>2 725</u>
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	-	-	-
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	2 936	3 904	2 725

**Открытое акционерное общество «Арсеньевская авиационная компания «Прогресс»
им. Н.И. Сазыкина»**

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

15. Торговая дебиторская задолженность (продолжение)

Анализ торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Итого просроченная, но не обесцененная	-	-	-
По срокам возникновения:			
1 месяц	1 945	612	-
От 1 до 3 месяцев	-	36	-
От 3 месяцев до 1 года	991	3 256	2 725
Более 1 года	-	-	-
Итого	2 936	3 904	2 725

Изменение резерва по сомнительной торговой дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
На начало года	21	56	20
Признанные/(восстановленные) убытки от обесценения	(19)	(35)	36
На конец года	2	21	56

16. Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность

16.1. Авансы, выданные поставщикам запасов и услуг

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Нефинансовые активы			
Авансы, выданные поставщикам запасов и услуг	4 177	6 015	9 153
Итого нефинансовые активы, включая	4 177	6 015	9 153
Долгосрочные авансы выданные	386	852	1 716
Краткосрочные авансы выданные	3 791	5 163	7 437

Изменение резерва по авансам представлено следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
На начало года	1	26	5
Признанные/(восстановленные) убытки от обесценения	53	(25)	21
На конец года	54	1	26

**Открытое акционерное общество «Арсеньевская авиационная компания «Прогресс»
им. Н.И. Сазыкина»**

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

16. Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов задолженность пяти крупнейших поставщиков запасов и услуг Компании составляла 74%, 62% и 69% от общего остатка, соответственно. Данные остатки представлены следующим образом:

Наименование контрагента	Местонахождение	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
ОАО «Корпорация «Фазотрон-НИИР»	Российская Федерация	1 206	834	1 290
ОАО «Радиоприбор»	Российская Федерация	765	1 689	3 458
ОАО «ПО «УОМЗ»	Российская Федерация	582	375	518
ОАО ПО Завод Стелла	Российская Федерация	295	391	681
ОАО «Климов»	Российская Федерация	262	429	347
		3 110	3 718	6 294

16.2. Прочая дебиторская задолженность

Финансовые активы	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Прочая дебиторская задолженность	2 238	1 686	893
За вычетом резерва по прочей сомнительной дебиторской задолженности	-	(3)	-
Итого финансовые активы	2 238	1 683	893

Изменение резерва по прочей дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
На начало года	3	-	-
Признанные/(восстановленные) убытки от обесценения	(3)	3	-
На конец года	-	3	-

17. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Займы выданные	151	1	3
Итого	151	1	3
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	-	-	-
Итого прочие оборотные финансовые активы	151	1	3

Открытое акционерное общество «Арсеньевская авиационная компания «Прогресс» им. Н.И. Сазыкина»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

18. Отложенные налоговые активы и обязательства

	Отражено в составе		Отражено в составе		Отражено в составе		На 31 декабря 2011 г.
	На 31 декабря 2013 г.	прибылей и убытков	капитала	2012 г.	прибылей и убытков	капитала	
Запасы	768	310	-	458	(370)	-	828
Дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-
Займы и обязательства по финансовой аренде	6	(24)	-	30	(30)	-	60
Прочие финансовые активы	755	658	-	97	18	-	79
Отложенные налоговые активы	1 529	944	-	585	(382)	-	967
Основные средства и нематериальные активы	(361)	(57)	-	(304)	52	-	(356)
Кредиторская задолженность	(863)	(872)	2	7	389	2	(384)
Авансы выданные и прочая дебиторская задолженность	-	90	-	(90)	342	-	(432)
Прочие финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	(1 224)	(839)	2	(387)	783	2	(1 172)
Чистые отложенные налоговые активы/ (обязательства)	305	105	2	198	401	2	(205)

**Открытое акционерное общество «Арсеньевская авиационная компания «Прогресс»
им. Н.И. Сазыкина»**

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

18. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

В соответствии с учетной политикой Компании был произведен взаимозачет некоторых отложенных налоговых активов и обязательств. Ниже приведен анализ остатков по отложенным налогам (после взаимозачета), представленных в отчете о финансовом положении:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Отложенные налоговые активы	305	198	-
Отложенные налоговые обязательства	-	-	(205)
Чистые отложенные налоговые активы / (обязательства)	305	198	(205)

По состоянию на 31 декабря 2011 года Компания располагала накопленным налоговым убытком в размере 153 млн.руб., в 2012 году данный налоговый убыток был использован в счет налогооблагаемой прибыли. По состоянию на 31 декабря 2012 и 2013 годов Компания не имеет неиспользованных налоговых убытков.

19. Запасы

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Сырье (по себестоимости или чистой цене продажи)	3 606	2 595	2 181
Незавершенное производство (по себестоимости или чистой цене продажи)	118	105	317
Готовая продукция (по себестоимости или чистой цене)	-	-	-
Итого запасы по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи	3 724	2 700	2 498

За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2013 года расходы на списание стоимости запасов до чистой цены продажи составили 11 млн. рублей, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2011 года аналогичный показатель составил 237 млн. рублей, по состоянию на 31 декабря 2012 года данный показатель не применим.

За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2012 года, были восстановлены расходы по списанию стоимости запасов до чистой цены продажи в сумме 209 млн. рублей, данный показатель не применим на 31 декабря 2013 и 2011 годов.

**Открытое акционерное общество «Арсеньевская авиационная компания «Прогресс»
им. Н.И. Сазыкина»**

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

20. Договоры на строительство

	За год по 31 декабря 2013 г.	За год по 31 декабря 2012 г.	За год по 31 декабря 2011 г.
Расходы по договорам на строительство и отраженная прибыль за вычетом отраженных убытков	4 643	2 708	4 469
За вычетом выставленных счетов на оплату	(2 038)	-	(9 933)
	2 605	2 708	5 464
Отражено в финансовой отчетности в составе:			
Суммы к получению по договорам на строительство	3 936	2 708	20
- включая суммы к получению от Министерства обороны РФ в рамках Программы развития вооружений	2 786	1 570	-
Задолженность по договорам на строительство	(1 331)	-	(5 484)
- включая задолженность Министерства обороны РФ в рамках Программы развития вооружений	-	-	(4 969)
	2 605	2 708	(5 464)

В 2011 году в связи с реализацией Российской государственной программы развития вооружений («Программа развития вооружений») на 2011-2020 годы Компания заключила долгосрочный договор с Министерством обороны Российской Федерации («Министерство обороны»), предусматривающей производство и поставку военной вертолетной техники в 2011-2020 годах. По условиям данного договора, существенная доля задолженности Министерства обороны оплачивается с отсрочкой, через четыре года с момента осуществления поставок или позднее. Программой предусмотрено, что в связи с вышеуказанным долгосрочным договором Компания заключает договоры с банками, контролируруемыми государством, о предоставлении кредитных линий.

Поступления денежных средств по долгосрочному договору от Министерства обороны будут использованы для погашения задолженности по кредитным договорам. Обязательства Министерства обороны по данному договору полностью обеспечены гарантиями Министерства финансов Российской Федерации («Министерство финансов»). Компания будет освобождена от обязательств по оплате непогашенной задолженности по кредитным линиям в случае неисполнения или несвоевременного исполнения Министерством обороны обязательств по долгосрочным договорам. При этом задолженность по кредитным линиям, обеспеченным гарантией, будет погашена Министерством финансов. В связи с тем, что кредитные линии связаны с договором на строительство вертолетов и расчеты по ним осуществляются автоматически, по мере перечисления средств Министерством обороны по договору на строительство, а не по усмотрению Компании, поступления от таких кредитных линий, по сути, представляют собой авансы полученные. Процентные расходы по данным кредитным договорам подлежат полному возмещению Министерством обороны.

Задолженность по договору на строительство в рамках Программы развития вооружений, включает:

**Открытое акционерное общество «Арсеньевская авиационная компания «Прогресс»
им. Н.И. Сазыкина»**

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

20. Договоры на строительство (продолжение)

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Средства, привлеченные по кредитным линиям в рамках Программы развития вооружений	22 935	15 338	7 749
Суммы, выставленные к оплате по договорам в рамках Программы развития вооружений	(22 935)	(15 338)	-
Суммы к получению по договорам на строительство в рамках Программы развития вооружений	-	-	(2 780)
Задолженность по договорам на строительство в рамках Программы развития вооружений (авансы полученные)	-	-	4 969

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов суммы, привлеченные по кредитным договорам, обеспеченным гарантией Российской Федерации в рамках Программы развития вооружений, представлены следующим образом:

Наименование банка	Валюта	На 31 декабря 2013 г.		На 31 декабря 2012 г.		На 31 декабря 2011 г.	
		Ставка, %	Остаток	Ставка, %	Остаток	Ставка, %	Остаток
ОАО «Банк ВТБ», связанная сторона	Рубль	8-9,75%	22 935	8-9,75%	15 338	8,3%	7 749
Итого			22 935		15 338		7 749

21. Прочие налоги

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Дебиторская задолженность по прочим налогам			
Дебиторская задолженность по НДС	563	130	773
Прочее	-	1	6
Итого	563	131	779
	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Задолженность по прочим налогам			
Задолженность по НДС	849	981	494
Налог на доходы физических лиц и социальные отчисления	54	49	33
Налог на имущество	12	13	8
Прочее	4	4	-
Итого	919	1 047	535

**Открытое акционерное общество «Арсеньевская авиационная компания «Прогресс»
им. Н.И. Сазыкина»**

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

22. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Расчетные счета в банках, в т.ч.			
В рублях	756	923	379
В долларах США	1	1	4
В евро	-	4	4
	757	928	387

23. Капитал

Обыкновенные акции

	На 31 декабря 2013 г.		На 31 декабря 2012 г.		На 31 декабря 2011 г.	
	Уставный		Уставный		Уставный	
	Количество	Капитал,	Количество	Капитал,	Количество	Капитал,
	акций	млн. руб.	акций	млн.руб.	акций	млн. руб.
На начало года	1 150 614	756	1 138 787	756	1 138 787	756
Дробление акций	-	-	11 827	-	-	-
На конец года	1 150 614	756	1 150 614	756	1 138 787	756

На 31 декабря 2013 года уставный капитал Компании состоит из 1 150 614 (2012 г.: 1 150 614; 2011 г.: 1 138 787) разрешенных к выпуску, выпущенных и размещенных обыкновенных акций.

27 марта 2012 года Компания завершила процедуру дробления своих обыкновенных акций. Обыкновенные акции Компании дают право на один голос на собрании акционеров, а также предоставляют право держателю на получение дивидендов, которые должны быть утверждены на Собрании акционеров.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, рассчитывалась исходя из средневзвешенного количества обыкновенных акций Компании, находящихся в обращении в течение соответствующих периодов.

	За год по 31 декабря 2013 г.	За год по 31 декабря 2012 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций Компании	1 150 614	1 149 607

Величина чистой прибыли, используемая при расчете базовой и разведенной прибыли на акцию, за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, эквивалентна сумме прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе за соответствующие периоды.

**Открытое акционерное общество «Арсеньевская авиационная компания «Прогресс»
им. Н.И. Сазыкина»**

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

24. Кредиты и займы

	Процент- ная ставка	На 31 декабря 2013 г.		На 31 декабря 2012 г.		На 31 декабря 2011 г.	
		Ставка, %	Остаток	Ставка, %	Остаток	Ставка, %	Остаток
Обеспеченные банковские кредиты, в т.ч.							
<i>В рублях</i>							
ОАО «Сбербанк», связанная сторона	Фиксир.	9,2%	500	9-10%	11 541	9-10%	6 326
ОАО «Банк ВТБ», связанная сторона	Фиксир.	9,1%	3 400	9%	2 529	8-9%	176
ОАО АКБ «Росбанк»	Фиксир.	-	-	10,5%	564	8-9%	2 400
Необеспеченные кредиты и займы, в т.ч.							
<i>В рублях</i>							
ОАО «Сбербанк», связанная сторона	Фиксир.	8,9%	4 818	-	-	-	-
ОАО «Вертолеты России», связанная сторона	Фиксир.	8,25%	4 007	-	-	-	-
ОАО «Банк ВТБ», связанная сторона	Фиксир.	8,25%	2 600	-	-	-	-
ОАО «ОПК «Оборонпром», связанная сторона	Фиксир.	-	-	0%	84	0%	84
<i>В долларах США</i>							
ОАО «Рособоронэкспорт», связанная сторона	Фиксир.	5,7%	357	5,7%	453	5%	512
<hr/>							
		Не примени- мо	201	Не примени- мо	73	Не примени- мо	127
Начисленные проценты							
Итого			<u>15 883</u>		<u>15 244</u>		<u>9 625</u>
Долгосрочная часть кредитов и займов			<u>5 326</u>		<u>3 839</u>		<u>6 850</u>
Краткосрочная часть, подлежащая погашению в течение года и учтенная в составе краткосрочных обязательств			<u>10 557</u>		<u>11 405</u>		<u>2 775</u>

Банковские кредиты накладывают определённые ограничения (ковенанты). В частности, накладываются ограничения в отношении некоторых операций, целевого использования кредитных средств, а также в отношении финансового состояния. Предприятие выполняет все ограничительные условия кредитных договоров.

**Открытое акционерное общество «Арсеньевская авиационная компания «Прогресс»
им. Н.И. Сазыкина»**

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

24. Кредиты и займы (продолжение)

Анализ сроков погашения кредитов и займов представлен следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
В течение одного месяца	201	73	302
От одного до трех месяцев	3 500	2 529	-
От трех месяцев до 1 года	6 856	8 803	2 473
Итого краткосрочная часть, подлежащая погашению в течение года	10 557	11 405	2 775
В течение второго года	4 818	3 839	5 830
В течение третьего года	508	-	1 020
В течение четвертого года и последующих периодов	-	-	-
Итого долгосрочная часть кредитов и займов	5 326	3 839	6 850
Итого	15 883	15 244	9 625

25. Обязательства по финансовой аренде

	Минимальные арендные платежи			Текущая стоимость минимальных арендных платежей		
	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
В течение первого года	31	147	158	26	142	145
В течение второго года	21	12	154	17	11	148
В течение третьего года	20	-	10	19	-	10
В течение четвертого года	-	-	-	-	-	-
В течение пятого года и последующих периодов	-	-	-	-	-	-
	72	159	322	62	153	303
За вычетом предстоящих финансовых расходов	(10)	(6)	(19)	Не применимо	Не применимо	Не применимо
Текущая стоимость обязательств по финансовой аренде	62	153	303	62	153	303
Итого краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде				26	142	145
Итого долгосрочная часть обязательств по финансовой аренде				36	11	158

Компания арендует основные средства по ряду договоров финансовой аренды. Средний срок аренды составляет 38 месяцев. Все платежи по заключенным договорам являются фиксированными.

**Открытое акционерное общество «Арсеньевская авиационная компания «Прогресс»
им. Н.И. Сазыкина»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)**

26. Пенсионные обязательства

Пенсионный план с установленными взносами

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов, взносы Компании в Пенсионный фонд Российской Федерации составили:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации	551	454	406

Пенсионные планы с установленными выплатами

Компания имеет нефондированный пенсионный план с установленными выплатами, который включает:

- единовременные пособия при выходе на пенсию по старости или инвалидности
- периодические (ежеквартальные) и другие пожизненные выплаты неработающим пенсионерам;
- негосударственные пенсии бывшим работникам Компании;
- выплаты премий, приуроченные к юбилеям работников;
- выплаты в связи со смертью работников и пенсионеров (бывших работников) Компании;
- выплаты в связи со смертью родственников работников и пенсионеров (бывших работников) Компании.

Пенсионные планы с установленными выплатами подвергают Компанию актуарным рискам, таким как риск изменения процентной ставки, риск продолжительности жизни и риск изменения заработной платы.

В течении 2012 и 2011 годов не происходил секвестр по данному плану и не происходил окончательный расчет по какому либо из планов.

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов оценка обязательств Компании по установленным пенсионным выплатам была произведена независимым актуарием.

Суммы, отраженные в составе прибылей и убытков в отношении пенсионных планов с установленными выплатами, представлены следующим образом:

**Открытое акционерное общество «Арсеньевская авиационная компания «Прогресс»
им. Н.И. Сазыкина»**

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

26. Пенсионные обязательства (продолжение)

Чистые расходы по пенсионному плану с установленными выплатами	За год по 31 декабря 2013 г.			За год по 31 декабря 2012 г.		
	Выплаты по окончанию трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознагражде- ния работникам	Итого	Выплаты по окончанию трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознагражде- ния работникам	Итого
Стоимость текущих услуг	3	1	4	2	1	3
Чистая сумма процентов в отношении чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами	2	-	2	-	-	-
Переоценка чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами	-	-	-	-	-	-
Признание стоимости прошлых услуг	-	-	-	14	2	16
Прочие актуарные корректировки	-	-	-	-	-	-
Чистые расходы по пенсионному плану с установленными выплатами	5	1	6	16	3	19

Изменение текущей стоимости обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами представлены ниже:

	За год по 31 декабря 2013 г.			За год по 31 декабря 2012 г.		
	Выплаты по окончанию трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознагражде- ния работникам	Итого	Выплаты по окончанию трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознагражде- ния работникам	Итого
На 1 января	27	3	33	4	0	4
Стоимость текущих услуг	3	1	4	2	1	3
Стоимость процентов	2	-	2	-	-	-
Стоимость прошлых услуг	-	-	-	14	2	6
Актуарные (прибыли)/убытки, возникающие в результате изменений демографических допущений	1	-	1	(1)	1	-
Актуарные (прибыли)/убытки, возникающие в результате изменений финансовых допущений	(5)	(1)	(6)	(1)	-	(1)
Корректировки на основе прошлого опыта	11	7	8	9	(1)	8
Прочие актуарные корректировки	-	-	-	-	-	-
Произведенные выплаты	(1)	-	(1)	-	-	-
на 31 декабря	38	10	48	27	3	30

**Открытое акционерное общество «Арсеньевская авиационная компания «Прогресс»
им. Н.И. Сазыкина»**

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

26. Пенсионные обязательства (продолжение)

Изменения справедливой стоимости активов пенсионного плана с установленными выплатами представлены ниже:

	За год по 31 декабря 2013 г.			За год по 31 декабря 2012 г.		
	Выплаты по окончанию трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознагражде- ния работникам	Итого	Выплаты по окончанию трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознагражде- ния работникам	Итого
На 1 января	-	-	-	-	-	-
Доход по процентам	-	-	-	-	-	-
Взносы работодателя	1	-	1	-	-	-
Произведённые выплаты	(1)	-	(1)	-	-	-
Переоценка чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря	-	-	-	-	-	-

Влияние на отчет о финансовом положении перехода на IAS 19R представлен ниже:

	За год по 31 декабря 2013 г.			За год по 31 декабря 2012 г.		
	Выплаты по окончанию трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознагражде- ния работникам	Итого	Выплаты по окончанию трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознагражде- ния работникам	Итого
Чистые обязательства на 1 января	(27)	- (3)	- (30)	(4)	-	- (4)
Чистые расходы, отраженные в составе прибылей и убытков	(5)	(1)	(6)	(16)	(3)	(19)
переоценка чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами	(7)	(6)	(13)	(7)	-	(7)
Взносы работодателя	1	-	1	-	-	-
Чистые обязательства на 31 декабря	(38)	(10)	(48)	(27)	(3)	(30)

Основные актуарные допущения, применявшиеся для определения суммы обязательства представлены ниже:

	За год по 31 декабря 2013 г.	За год по 31 декабря 2012 г.
Ставка дисконтирования	8,00%	7,20%
Темп прироста заработной платы	7,00%	7,50%
Инфляция / Ожидаемое увеличение пенсионных выплат	5,50%	6,00%
Смертность	Таблица смертности РФ 2011 года скорректированная на 80%	Таблица смертности РФ 1986 - 1987 года

**Открытое акционерное общество «Арсеньевская авиационная компания «Прогресс»
им. Н.И. Сазыкина»**

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

26. Пенсионные обязательства (продолжение)

Анализ чувствительности

Расчет обязательства пенсионного плана с установленными выплатами чувствителен к существенным актуарным допущениям.

В таблице ниже представлен эффект, как на обязательства пенсионного плана с установленными выплатами повлияли бы изменения соответствующих актуарных допущений, возникновение которых на указанную дату было обоснованно вероятным:

	-1%	+1%
Ставка дисконтирования	53	(49)
Темп прироста заработной платы	(13)	14
Инфляция/Ожидаемое увеличение пенсионных выплат	(38)	42
Уровень текучести кадров	19	(18)

27. Резервы

Резерв под гарантийное обслуживание

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
На начало периода	77	18
Увеличение резервов	26	63
Использовано резервов	(50)	(4)
На конец периода	53	77

Ниже приведен анализ краткосрочных и долгосрочных резервов, представленных в отчете о финансовом положении:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Долгосрочные резервы	32	47	3
Краткосрочные резервы	21	30	15
	53	77	18

**Открытое акционерное общество «Арсеньевская авиационная компания «Прогресс»
им. Н.И. Сазыкина»**

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

28. Авансы полученные

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Нефинансовые обязательства			
Авансы полученные	12	21	4
Итого нефинансовые обязательства	12	21	4
Финансовые обязательства			
Авансы, полученные от ОАО «ОПК «Оборонпром» в отношении будущего взноса в уставный капитал дочерних предприятий Компании	528	189	-
Итого финансовые обязательства	528	189	-
Итого авансы полученные	540	210	4

29. Прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Нефинансовые обязательства			
Задолженность по оплате труда	279	245	117
Начисления компенсаций за неиспользованные отпуска	181	147	7
Итого нефинансовые обязательства	460	392	124
Финансовые обязательства			
Прочая кредиторская задолженность	201	258	92
Итого финансовые обязательства	201	258	92
Итого прочая кредиторская задолженность	661	650	216

30. Неденежные операции

Следующие неденежные операции были исключены из состава операций по инвестиционной деятельности, представленной в отчете о движении денежных средств:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Неденежная инвестиционная деятельность			
Основные средства, приобретенные по договорам финансовой аренды	62	-	171
Основные средства, внесённые «Оборонпром» в качестве взноса в уставный капитал	-	-	133
Итого неденежная инвестиционная деятельность	62	-	304

**Открытое акционерное общество «Арсеньевская авиационная компания «Прогресс»
им. Н.И. Сазыкина»**

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

31. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Расчетная справедливая стоимость отдельных финансовых инструментов была определена на основе имеющейся рыночной информации или иных методов оценки, предусматривающих значительную долю субъективных суждений при интерпретации рыночных данных и выработке оценочных значений. Соответственно, применяемые оценки могут не соответствовать суммам, которые Компания способна получить в условиях текущей рыночной конъюнктуры. Использование различных допущений и методик оценки может оказать существенное влияние на оценочные значения справедливой стоимости.

Расчетная справедливая стоимость краткосрочных финансовых активов и обязательств, которые включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность, выданные займы, краткосрочные кредиты и займы, торговую кредиторскую задолженность, приблизительно соответствовала их балансовой стоимости ввиду краткосрочного характера данных инструментов. Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов, которые включают выданные займы, определяется с учетом значимости остатков, непогашенных на отчетную дату.

Балансовая и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2013 г.		На 31 декабря 2012 г.		На 31 декабря 2011 г.	
	Балансовая стоимость	Справедли- вая стоимость	Балансовая стоимость	Справедли- вая стоимость	Балансовая стоимость	Справедли- вая стоимость
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	757	757	928	928	387	387
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	2 936	2 936	3 904	3 904	2 725	2 725
Прочая дебиторская задолженность	2 238	2 238	1 683	1 683	893	893
Займы выданные	151	151	1	1	3	3
	6 082	6 082	6 516	6 516	4 008	4 008
Финансовые обязательства						
Кредиты и займы	15 883	15 835	15 244	15 035	9 625	8 893
Обязательства по финансовой аренде	62	62	153	153	303	303
Торговая кредиторская задолженность	817	817	1 017	1 017	527	527
Прочая кредиторская задолженность	201	201	258	258	92	92
	16 963	16 915	16 672	16 463	10 547	9 815

Методы оценки

Справедливая стоимость финансовых обязательств, балансовая стоимость которых отличается от их справедливой стоимости, определялась в соответствии с общепринятыми моделями определения стоимости на основе анализа дисконтированных денежных потоков,

31. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

с применением текущих рыночных процентных ставок. По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов ставки дисконтирования, используемые для определения справедливой стоимости долгосрочных кредитов и займов, деноминированных в рублях, составляли 9,75%, 10,5% и 10,5%, соответственно.

Ставка дисконтирования определяется как средневзвешенная процентная ставка по займам, выданным Компании коммерческими банками.

По мнению руководства, данные ставки дисконтирования представляют собой процентные ставки, по которым Компания оплачивала бы аналогичные кредиты и займы на конец каждого из представленных отчетных периодов.

32. Раскрытие информации о связанных сторонах

К связанным сторонам относятся акционеры и компании, находящиеся в общем владении или под контролем Правительства Российской Федерации, либо на которые Правительство Российской Федерации, а также ключевой управленческий персонал, оказывают существенное влияние, также компании, входящие в Группу «Вертолеты России».

В ходе обычной деятельности предприятия Компании заключают различные сделки купли-продажи и договоры на оказание услуг со связанными сторонами. Данные сделки заключаются, в первую очередь, с государственными органами Российской Федерации и прочими компаниями, находящимися под контролем государства. Данные сделки осуществляются на условиях, не всегда применимых к операциям с третьими лицами. Компания получила кредиты и открыла депозиты в банках, являющихся связанными сторонами, на условиях, указанных в примечаниях к настоящей финансовой отчетности.

Финансовые гарантии и обеспеченные кредиты

По состоянию на 31 декабря 2012 года Компании была предоставлена банковская гарантия ОАО «Сбербанк» в размере 2 800 млн.руб., по состоянию на 31 декабря 2011 и на 31 декабря 2013 годов банковские гарантии отсутствовали.

Открытое акционерное общество «Арсеньевская авиационная компания «Прогресс» им. Н.И. Сазыкина»
Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

32. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Существенные операции и остатки по расчетам Компании с Правительством Российской Федерации, а также сторонами, находящимися под контролем Правительства Российской Федерации, и прочими связанными сторонами (как это определено ниже) представлены следующим образом:

	Дебиторская задолженность		Авансы выданные		Денежные средства и депозиты				Прочие инвестиции			
	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Группа 1	6 642	6 368	2 395	7 182	582	728	267	-	-	-	-	-
Группа 2	-	-	5	-	-	-	-	-	-	-	19	35
Группа 3	2 397	1812	1 193	242	-	-	-	-	151	2	2	3
Итого	9 039	8 180	3 593	7 424	582	728	267	-	151	21	21	38

	Кредиторская задолженность		Авансы полученные, в т.ч. в рамках Программы развития вооружений		Кредиты и займы, финансовые обязательства и обязательства по финансовой аренде	
	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Группа 1	704	321	199	161	11 822	14 832
Группа 2	-	27	50	-	-	-
Группа 3	591	877	72	11	4 072	-
Итого	1 295	1 225	321	172	15 894	14 832
			1 342	5 488		7 424

32. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов Компания признала резерв по сомнительной дебиторской задолженности и авансам от связанных сторон в размере 46 млн. руб., 19 млн. руб. и 1 млн. руб., соответственно. Расходы/(доходы) по сомнительной дебиторской задолженности и авансам связанных сторон, признанные в отчетном периоде, составляют 27 млн. руб. (2012 г.: 18 млн. руб., 2011 г.: 1 млн. руб.).

	Реализация товаров и услуг, в т.ч. в рамках Программы развития вооружений			Приобретение товаров и услуг			Финансовые расходы			Процентные доходы		
	За год по 31 декабря 2013 г.	За год по 31 декабря 2012 г.	За год по 31 декабря 2013 г.	За год по 31 декабря 2013 г.	За год по 31 декабря 2012 г.	За год по 31 декабря 2013 г.	За год по 31 декабря 2013 г.	За год по 31 декабря 2012 г.	За год по 31 декабря 2013 г.	За год по 31 декабря 2013 г.	За год по 31 декабря 2012 г.	За год по 31 декабря 2012 г.
Группа 1	15 261	18 351	7 551	9 003	2 589	876	1 895	37				
Группа 2	-	-	1	1	-	-	-	-				
Группа 3	1 065	338	2 549	2 183	223	-	7	-				
Итого	16 326	18 689	10 101	11 187	2 812	876	1 902	37				

Группа 1 включает Правительство Российской Федерации и прочие организации, находящиеся под общим контролем Правительства Российской Федерации.

Группа 2 включает зависимые компании.

Группа 3 включает компании, входящие в Группу «Вертолеты России».

32. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 и 2011, сумма вознаграждения, выплаченного ключевому управленческому персоналу Компании, составила 7,7 млн. руб., 4,9 млн. руб., и 2 млн. руб., соответственно. Ключевой управленческий персонал получал только краткосрочное вознаграждение.

33. Управление рисками

Основные риски, присущие деятельности Компании, включают риск ликвидности, кредитный риск, валютный риск и риск изменения процентных ставок. Описание рисков Компании и политики управления указанными рисками Компании приведено ниже.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить все свои обязательства при наступлении срока их погашения. Компания осуществляет строгий контроль за состоянием ликвидности. Компания управляет своим риском ликвидности путем поддержания достаточного остатка денежных средств посредством непрерывного контроля прогнозных и фактических денежных потоков и согласования сроков погашения финансовых активов и обязательств. Компания составляет 12-ти месячный финансовый план, который позволяет иметь достаточный остаток денежных средств для погашения операционных расходов, финансовых обязательств и расходов по инвестиционной деятельности по мере их возникновения.

Компания осуществляет мониторинг достаточности средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Задача Компании заключается в поддержании баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью за счет использования банковских овердрафтов, кредитов, долговых обязательств и договоров финансовой аренды. По состоянию на 31 декабря 2013 года, срок погашения 66% задолженности Компании истекает менее чем через один год (2012 г.: 75 %, 2011 г.: 28%), исходя из балансовой стоимости кредитов и займов, отраженных в финансовой отчетности. Компания провела оценку концентрации рисков рефинансирования собственной задолженности и пришла к выводу, что данный риск является низким.

В таблице ниже представлен анализ сроков погашения кредитов и займов Компании (информация по срокам погашения обязательств по финансовой аренде представлена в Примечании 25) на основе недисконтированных сумм, ожидаемых к погашению на наиболее раннюю возможную дату в рамках договорных обязательств, включающих процентные выплаты. В случае если проценты рассчитываются по плавающей ставке, недисконтированная сумма определяется на основе процентной ставки, действующей на отчетную дату.

**Открытое акционерное общество «Арсеньевская авиационная компания «Прогресс»
им. Н.И. Сазыкина»**

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

33. Управление рисками (продолжение)

Сроки погашения кредитов и займов и торговой кредиторской задолженности Компании представлены следующим образом:

	Итого	Срок погашения					В последующие годы
		Просроченная задолженность	В течение одного месяца	От одного до трех месяцев	От трех месяцев до одного года	От одного года до пяти лет	
На 31 декабря 2013 г.							
Основная сумма долга кредитов и займов	15 682	-	-	3 500	6 856	5 326	-
Проценты по кредитам и займам	1 120	-	115	218	627	160	-
Торговая кредиторская задолженность	817	-	21	1	795	-	-
	17 619	-	136	3 719	8 278	5 486	-
На 31 декабря 2012 г.							
Основная сумма долга кредитов и займов	15 171	-	-	2 529	8 803	3 839	-
Проценты по кредитам и займам	1 486	-	117	222	795	352	-
Торговая кредиторская задолженность	1 017	8	9	3	997	-	-
	17 674	8	126	2 754	10 595	4 191	-
На 31 декабря 2011 г.							
Основная сумма долга кредитов и займов	9 498	-	175	-	2 473	6 850	-
Проценты по кредитам и займам	1 344	-	69	133	536	606	-
Торговая кредиторская задолженность	527	-	70	43	414	-	-
	11 369	-	314	176	3 423	7 456	-

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов Компания не имела выданных финансовых гарантий.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск того, что покупатель может не исполнить свои обязательства перед Компанией в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков. Чаще всего отношения Компании с контрагентами продолжаются в течение многих лет, и в большинстве случаев контрагентами являются предприятия и организации, контролируемые Правительством РФ. Таким образом, Компания не производит формального анализа кредитоспособности.

Компания, как правило, не устанавливает кредитных лимитов, так как большинство заключаемых Компанией договоров предполагают авансовые платежи со стороны покупателя, за исключением отдельных соглашений с Министерством обороны Российской Федерации.

Проценты на остаток торговой дебиторской задолженности не начисляются. Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности создается, исходя из оценочной доли нереальной к взысканию задолженности, определенной исходя из информации,

**Открытое акционерное общество «Арсеньевская авиационная компания «Прогресс»
им. Н.И. Сазыкина»**

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

33. Управление рисками (продолжение)

накопленной в прошлом. Как правило, Компания создает 100% резерв по всей дебиторской задолженности со сроком возникновения более 365 дней, за исключением задолженности, которая согласно договору должна быть погашена позже. По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов средневзвешенный срок погашения торговой дебиторской задолженности составлял 153 дня, 129 дней и 73 дня, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов доля двух крупнейших контрагентов Компании составляла 98,7%, 98,2% и 99,1% общей суммы торговой дебиторской задолженности, соответственно:

Наименование контрагента	Местонахождение заказчика	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Министерство обороны Российской Федерации	Российская Федерация	2 103	3 244	2 331
ОАО «Камов»	Российская Федерация	794	592	369
		2 897	3 836	2 700

Максимальная величина кредитного риска Компании по финансовым активам представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Денежные средства	757	928	387
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 174	5 587	3 618
Займы выданные	151	1	3
Итого	6 082	6 516	4 008

Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск негативного влияния на финансовые результаты в связи с изменением курсов обмена валют. Компания слабо подвержена влиянию валютных рисков: менее 1% всех продаж и менее 1% закупок производится в валюте, 2 % всех займов Компании выражены в долларах США. Компания не проводит формальных процедур по уменьшению валютного риска. В настоящее время Компания не использует инструменты хеджирования для управления валютным риском.

**Открытое акционерное общество «Арсеньевская авиационная компания «Прогресс»
им. Н.И. Сазыкина»**

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

33. Управление рисками (продолжение)

Балансовая стоимость монетарных активов и обязательств Компании, деноминированных в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты Компании, представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2013 г.		На 31 декабря 2012 г.		На 31 декабря 2011 г.	
	Долл. США	Евро	Долл. США	Евро	Долл. США	Евро
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты	1	-	1	4	4	4
Прочие финансовые активы	-	-	-	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5	-	3	-	22	-
Итого активы	6	-	4	4	26	4
Обязательства						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	4	6	120	33	223	58
Кредиты и займы	357	-	453	-	512	-
Итого обязательства	361	6	573	33	735	58
Итого чистая позиция по (обязательствам)/активам	(355)	(6)	(569)	(29)	(709)	(54)

В таблице ниже представлены данные о чувствительности финансовых результатов Компании к 10% снижению обменного курса рубля по отношению к доллару США и евро, что по мнению руководства является наиболее обоснованным уровнем в настоящих рыночных условиях, и который мог бы оказать влияние на деятельность Компании.

	Долл. США – влияние			Евро – влияние		
	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
(Убыток)/прибыль за вычетом налогов	(36)	(57)	(71)	(1)	(3)	(5)

В случае повышения курса рубля по отношению к доллару США и евро, результаты будут противоположными представленным выше.

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением плавающих процентных ставок, который может отрицательно сказаться на финансовых результатах Компании.

Компания управляет риском изменения процентных ставок путем анализа текущих процентных ставок, проводимого финансовым отделом Компании. В случае существенного изменения рыночных процентных ставок руководство может рассмотреть возможность рефинансирования определенного финансового инструмента на более выгодных условиях.

**Открытое акционерное общество «Арсеньевская авиационная компания «Прогресс»
им. Н.И. Сазыкина»**

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

34. Договорные и условные обязательства

Договорные обязательства

В ходе осуществления своей хозяйственной и прочей деятельности Компания заключает различные договоры, по условиям которых Компания несет обязательства по инвестированию или обеспечению финансирования определенных проектов. Руководство Компании считает, что данные договоры заключаются на стандартных условиях, которые отражают целесообразность каждого проекта, и не должны привести к необоснованным убыткам для Компании.

Обязательства по капитальным затратам

Обязательства по капитальным затратам Компании, включая договорные обязательства и будущие капитальные затраты, предусмотренные годовым бюджетом за год, заканчивающийся 31 декабря 2014 года, составляют 268 млн. руб. по основным средствам.

Операционная аренда – Компания в качестве арендатора

Все земельные участки, на которых расположена Компания, а также производственное оборудование Компании находятся в собственности.

Для обеспечения бесперебойной работы обособленного подразделения в г. Москва Компанией заключены договора операционной аренды офисного помещения, офисного оборудования, автомобилей и мест парковки. Согласно договорам аренды, заключенными с физическими лицами, приняты в аренду жилые помещения для проживания сотрудников на период командировок.

Заключенные договора не налагают на Компанию никаких ограничений.

Ниже представлены будущие минимальные арендные платежи по нерасторгаемому договору операционной аренды:

В течение первого года	17
В период со второго по пятый годы	-
В последующие периоды	-
Итого:	17

Социальные обязательства

Компания производит отчисления на содержание объектов местной инфраструктуры и финансирует программы социального характера для своих работников, а также перечисляет средства на строительство, содержание и ремонт жилищного фонда, учреждений здравоохранения, транспортных средств, отдыха и прочие социальные нужды.

Судебные разбирательства

Компания имеет ряд исков и претензий, касающихся продажи и покупки товаров и услуг. Руководство считает, что ни один из указанных исков, как в отдельности, так и в совокупности с другими, не окажет существенного негативного влияния на Компанию. На отчетную дату Компания проанализировала все текущие судебные иски и оценила

34. Договорные и условные обязательства (продолжение)

вероятность возможного убытка, в результате чего резерв по судебным разбирательствам для целей МСФО не начислялся.

Условия ведения деятельности

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, бухгалтерской (финансовой) и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании. Руководство Компании считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Деятельность Компании осуществляется в Российской Федерации. Действующее российское налоговое законодательство характеризуется существенной долей неопределенности, допускает различные толкования, выборочное и непоследовательное применение, и подвержено частым изменениям. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году, когда были принято решение о проведении налоговой проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Компания последовательно применяет единые принципы налогового учета.

С 1 января 2012 года внесены изменения в Налоговый Кодекс Российской Федерации - введены новые правила налогового контроля за контролируемыми сделками с целью исчисления налога на прибыль: расширены критерии (основания) для признания лиц взаимозависимыми; изменился перечень контролируемых сделок; установлен перечень методов, применяемых для контроля за ценами; изменились требования к обоснованию выбора применяемого метода ценообразования; введены правила об уведомлении Федеральной налоговой службы Российской Федерации («ФНС РФ») о контролируемых сделках и обязанность предоставления в ФНС РФ специальной документации о контролируемых сделках. В 2013 году Компания определяла размер налоговых обязательств по контролируемым сделкам на основании фактических цен сделок. Компания осуществляет на регулярной основе мероприятия с целью выполнения требований налогового законодательства Российской Федерации в отношении контролируемых сделок.

Руководство Компании считает, что придерживается адекватной интерпретации налогового законодательства и принципов отраслевой практики, и позиция Компании в отношении налоговых вопросов будет сохранена. Интерпретация руководством Компании налогового законодательства Российской Федерации применительно к операциям и деятельности Компании может быть оспорена и налоговые органы могут предъявить претензии по тем

34. Договорные и условные обязательства (продолжение)

сделкам и методам налогового учета Компании, по которым раньше претензий не предъявлялось, что потенциально может привести к уплате Компанией дополнительных налогов, штрафов и пеней (около 83 млн. руб.).

Страхование

Компания не имеет полного страхового покрытия на случай повреждения или утраты основных средств, а также возникновения обязательств перед третьими сторонами.

Существуют риски существенного негативного влияния на деятельность и финансовое положение Компании при утрате или повреждении активов, а также при нанесении ущерба третьей стороне.

35. События после отчетной даты

Договоры на строительство в рамках Программы развития вооружений

После отчетной даты Компания использовала кредитные средства, обеспеченные гарантией Министерства финансов Российской Федерации, в размере 2 920 млн. руб.

**Открытое акционерное общество «Арсеньевская авиационная компания «Прогресс»
им. Н.И. Сазыкина»**

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

35. События после отчетной даты (продолжение)

Кредиты и займы

До даты утверждения настоящей финансовой отчетности Компания получила банковские кредиты на общую сумму 2 138 млн. руб. и погасила на общую сумму 9 540 млн. руб.

	Процент- ная ставка	На 31 декабря 2013 г.		С 31 декабря 2013 г. до даты выпуска финансовой отчетности		
		Ставка, %	Остаток	Получено	Уплачено	Остаток
Обеспеченные банковские кредиты, в т.ч.						
<i>В рублях</i>						
ОАО «Сбербанк», связанная сторона	Фиксир.	9,2%	500	-	-	500
ОАО «Банк ВТБ», связанная сторона	Фиксир.	9,1%	3 400	-	3 400	-
ОАО АКБ «Росбанк»	Фиксир.	-	-			
Необеспеченные кредиты и займы, в т.ч.						
<i>В рублях</i>						
ОАО «Сбербанк», связанная сторона	Фиксир.	8,9%	4 818	2 102	-	6 920
ОАО «Вертолеты России», связанная сторона	Фиксир.	8,25%	4 007	-	3 500	507
ОАО «Банк ВТБ», связанная сторона	Фиксир.	8,25%	2 600	-	2 600	-
ОАО «ОПК «Оборонпром», связанная сторона	Фиксир.	-	-			
<i>В долларах США</i>						
ОАО «Рособоронэкспорт», связанная сторона	Фиксир.	5,7%	357	36	40	353
Итого			15 682	2 138	9 540	8 280

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством 21 апреля 2014 года:



Ю.П. Денисенко
Управляющий директор



Л.В. Петрова
Главный бухгалтер