



**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ (неаудированная)**

30 июня 2017 года

Содержание

Заключение по результатам обзорной проверки	2
Промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках	6
Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	8
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности:	
1. Общие сведения	11
2. Основные принципы учетной политики	12
3. Основные бухгалтерские оценки, допущения и профессиональные суждения	14
4. Объединение бизнесов	17
5. Операционные сегменты	17
6. Выручка	19
7. Расходы на персонал	19
8. Прочие доходы и расходы	20
9. Процентные доходы и расходы	20
10. Прочие финансовые результаты	20
11. Налог на прибыль	21
12. Основные средства	21
13. Нематериальные активы	21
14. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	22
15. Прочие инвестиции	22
16. Запасы	23
17. Торговая и прочая дебиторская задолженность	23
18. Денежные средства и их эквиваленты	23
19. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	24
20. Капитал	24
21. Убыток на акцию	25
22. Кредиты и займы	25
23. Обязательства по финансовой аренде	26
24. Торговая и прочая кредиторская задолженность	27
25. Государственные субсидии	27
26. Управление капиталом	27
27. Справедливая стоимость	28
28. Условные обязательства	28
29. Операции со связанными сторонами	29
30. Основные дочерние организации	30
31. События после отчетной даты	30



ООО «РСМ РУСЬ»

119285, Москва, ул. Пудовкина, 4

Тел: +7 495 363 28 48

Факс: +7 495 981 41 21

Э-почта: mail@rsmrus.ru

www.rsmrus.ru

28.08.2017 г. РСК-2969

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Аktionерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Объединенная авиастроительная корпорация»

Аудлируемое лицо:

Публичное акционерное общество «Объединенная авиастроительная корпорация» (сокращенное наименование ПАО «ОАК»).

Место нахождения: 101000, г. Москва, Уланский пер., д. 22, стр.1;

Основной государственный регистрационный номер - 1067759884598.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ» (сокращенное наименование ООО «РСМ РУСЬ»).

Место нахождения: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4;

Телефон: (495) 363-28-48; факс: (495) 981-41-21;

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (свидетельство о членстве № 6938, ОРНЗ 11306030308), местонахождение: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4.

Введение

В соответствии с решением Конкурсной комиссии (Протокол №526/99/03 от 4 мая 2017 года), решением годового общего собрания акционеров ПАО «ОАК» от 29 июня 2017 года (Протокол ГОСА от 30 июня 2017 года) об утверждении аудитора ПАО «ОАК» ООО «РСМ РУСЬ» и на основании договора об оказании услуг аудита отчетности ПАО «ОАК» за 2017 год № 171a042 от 25 мая 2017 года, мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «Объединенная авиастроительная корпорация» и его дочерних организаций (далее «Группа») по состоянию на 30 июня 2017 года и связанных с ним промежуточных консолидированных отчетов о прибылях и убытках, о совокупном доходе, о движении денежных средств, об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также основных принципов учетной политики и прочих пояснительных примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Руководство Публичного акционерного общества «Объединенная авиастроительная корпорация» несёт ответственность за подготовку и достоверное представление указанной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объём работ по обзорной проверке

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором организации».

Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и прочих процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Основание для вывода с оговоркой

1. Мы не имели возможности сделать вывод в отношении возмещаемой стоимости основных средств, относящихся к отдельным дочерним компаниям Группы. Существуют признаки того, что возмещаемая стоимость основных средств, относящихся к отдельным дочерним компаниям Группы, может быть значительно ниже, чем их балансовая стоимость. МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» требует, чтобы при наличии признаков обесценения руководство проводило оценку возмещаемой стоимости. Такая оценка не была проведена по отдельным дочерним компаниям Группы.

Также мы не имели возможности сделать вывод в отношении адекватности оценки ожидаемых сроков полезного использования объектов основных средств. МСФО (IAS) 16 «Основные средства» требует проведения анализа сроков полезного использования активов на предмет возможного пересмотра как минимум по состоянию на дату окончания каждого отчетного года. Такой анализ не проводился по состоянию на 31 декабря 2016 года.

2. Мы не имели возможности сделать вывод в отношении факторов, подтверждающих обоснованность изменения с 1 января 2017 года функциональной валюты существенной дочерней компании Группы – АО «Корпорация «Иркут» (как указано в Примечании 2, с 1 января 2017 года по указанной компании произошло изменение функциональной валюты доллар США на российский рубль). МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» требует, чтобы после определения функциональной валюты ее изменение производилось только при появлении изменений в базовых операциях, событиях и обстоятельствах, относящихся к деятельности организации. Такие изменения не подтверждены соответствующими решениями лицами, ответственными за корпоративное управление Группы.

Также мы не имели возможности сделать вывод в отношении результатов пересчета показателей дочерних компаний в валюту представления отчетности Группы на дату изменения их функциональной валюты, то есть по состоянию на 1 января 2017 года. В связи с этим мы не можем подтвердить или опровергнуть правомерность переноса убытка по курсовым разницам в сумме 29 млрд. руб. из состава Резерва курсовых разниц в капитале в состав Накопленного убытка по состоянию на 1 января 2017 года.

3. Группа учитывает доходы от выполнения НИОКР, финансируемых из средств государства (за счет государственных субсидий), в составе выручки и соответствующие затраты как себестоимость, что не соответствует МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Признание полученных субсидий в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности привело бы к уменьшению выручки на 3 246 млн. руб. за 6 месяцев 2017 года, себестоимости на 2 427 млн. руб. за 6 месяцев 2017 года и к увеличению государственных субсидий в составе промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на 819 млн. руб. за 6 месяцев 2017 года.

4. Мы не имели возможности сделать вывод в отношении Выручки в сумме 42 312 млн. руб. и Себестоимости в сумме 25 923 млн. руб. за 6 месяцев 2017 года, а также связанных с ними дебиторской и кредиторской задолженности, а также Резервов в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств в сумме 15 139 млн. руб. на 30 июня 2017 года в связи с непредставлением документов и расчетов по договорам на указанные суммы по причине того, что не были своевременно получены разрешения третьих лиц.

5. Мы не имели возможности сделать вывод в отношении непризнания отложенного налогового актива по убыткам, перенесенным на будущее, на 30 июня 2017 года в сумме 8 682 млн. руб. по дочерней компании АО «РСК «МиГ» в связи с тем, что обосновывающие документы, подтверждающие правомерность непризнания, нам не были представлены.

6. Система внутреннего контроля за формированием и отражением оценочных значений при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации в Группе не функционирует эффективно.

В связи с этим, существует вероятность отклонения использованных при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации оценок, в том числе в отношении следующих показателей: отложенных налоговых активов, возмещаемой стоимости запасов, оценочных обязательств.

Вывод с оговоркой

На основе проведенной нами обзорной проверки, за исключением обстоятельств, изложенных в предыдущем разделе, не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация не отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2017 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Важные обстоятельства

Обращаем внимание на отраженные в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации совокупные убытки Группы в размере 6 167 млн. руб. за 6 месяцев 2017 года (32 476 млн. руб. за 6 месяцев 2016 года) и накопленный убыток в сумме 251 580 млн. руб. на 30 июня 2017 года (246 240 млн. руб. на 31 декабря 2016 года). Как указано в Примечании 2 к прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации, Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способна реализовать собственные активы и погашать обязательства в ходе нормальной деятельности.

Прочие сведения

Мы впервые были назначены независимым аудитором Группы. Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, проводился другим аудитором, который выразил модифицированное мнение. Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, не проводилась предыдущим аудитором.

Мы не проводили обзорную проверку сопоставимой информации за 6 месяцев 2016 года. Обращаем внимание, что сопоставимые показатели предыдущего отчетного периода в прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации были скорректированы.

**Руководитель, ответственный за проведение
обзорной проверки**

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000025 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 30 ноября 2011г. №25 на неограниченный срок.

ОПНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций –
21706004160



А.А. Косова

Промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках
(неаудированный)
30 июня 2017 года
(в миллионах российских рублей)

		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	Прим.	2017	2016 пересмотрено, примечание 3
Выручка	6	179 700	118 795
Себестоимость		(135 306)	(96 511)
Валовая прибыль		44 394	22 284
Государственные субсидии, относящиеся к доходам	25	1	105
Коммерческие расходы		(11 081)	(7 460)
Административные расходы		(19 364)	(17 947)
Расходы на исследования и разработки		(265)	(184)
Обесценение внеоборотных активов		(140)	(944)
Доля в прибылях (убытках) объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	14	66	(368)
Прочие доходы	8	1 955	2 774
Прочие расходы	8	(9 066)	(3 662)
Прибыль (убыток) от операционной деятельности		6 500	(5 402)
Процентные доходы	9	3 866	3 349
Процентные расходы	9	(14 005)	(13 466)
Прочие финансовые результаты	10	(2 199)	3 497
Убыток до налогообложения		(5 838)	(12 022)
Доход (расход) по налогу на прибыль	11	(761)	4 678
Убыток за период		(6 599)	(7 344)
Убыток за период, относимый:			
к собственникам Компании		(5 816)	(6 116)
к неконтрольным долям участия		(783)	(1 228)
Убыток за период		(6 599)	(7 344)
Базовый и разводненный убыток на одну акцию, относящийся к акционерам Компании (в российских рублях)	21	(0,0145)	(0,0167)

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность утверждена 28 августа 2017 года:

Юрий Спирин,
Президент

Алексей Демидов,
Вице-президент по
экономике и финансам

Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе
(неаудированный)
30 июня 2017 года
(в миллионах российских рублей)

Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017	2016 пересмотрено, примечание 3
Убыток за период	(6 599)	(7 344)
Прочий совокупный доход (расход)		
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>		
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления отчетности	202	(25 099)
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>		
Актuarные прибыли по планам с установленными выплатами за вычетом налогов на прибыль	230	(33)
Итого прочий совокупный доход (расход)	432	(25 132)
Совокупный расход за период	(6 167)	(32 476)
Совокупный расход за период, относимый:		
к собственникам Компании	(5 469)	(29 988)
к неконтрольным долям участия	(698)	(2 488)
Совокупный расход за период	(6 167)	(32 476)

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении
(неаудированный)
30 июня 2017 года
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	30 июня 2017	31 декабря 2016
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	184 511	175 433
Нематериальные активы	13	86 579	84 353
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	14	5 276	5 956
Прочие долгосрочные инвестиции	15	6 512	2 228
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	15 719	6 189
Дебиторская задолженность по финансовой аренде		-	1 833
Отложенные налоговые активы	11	17 300	16 113
Прочие внеоборотные активы		136	125
Итого внеоборотные активы		316 033	292 230
Оборотные активы			
Краткосрочные инвестиции	15	1 332	2 880
Запасы	16	226 443	179 956
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	292 869	318 154
Переплата по налогу на прибыль		1 203	333
Дебиторская задолженность по финансовой аренде		-	261
Прочие оборотные активы		7 479	16 088
Денежные средства и их эквиваленты	18	171 821	172 733
Итого оборотные активы		701 147	690 405
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	18	1 310	1 294
Итого активы		1 018 490	983 929
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	20	310 891	310 891
Добавочный капитал	20	4 566	4 566
Резерв по предоплаченным акциям	20	53 791	42 608
Собственные акции, выкупленные у акционеров	20	(267)	(267)
Накопленные курсовые разницы от пересчета в валюту представления отчетности	20	20 509	20 343
Накопленный убыток		(251 580)	(246 240)
Итого капитал, относящийся к акционерам Компании		137 910	131 901
Неконтрольные доли участия	20	21 642	22 888
Итого капитал		159 552	154 789
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	248 186	223 127
Обязательства по финансовой аренде	23	9 232	9 813
Отложенные налоговые обязательства	11	17 484	16 487
Вознаграждения работникам		4 635	4 484
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	68 824	51 758
Резервы		14 427	10 969
Итого долгосрочные обязательства		362 788	316 638
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	149 904	146 876
Обязательства по финансовой аренде	23	1 726	1 797
Задолженность по налогу на прибыль		615	502
Вознаграждения работникам		419	416
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	321 071	333 482
Резервы		22 415	29 429
Итого краткосрочные обязательства		496 150	512 502
Итого капитал и обязательства		1 018 490	983 929

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств
(неаудированный)
30 июня 2017 года
(в миллионах российских рублей)

Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017	2016 пересмотрено, примечание 3
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Убыток до налогообложения	(5 838)	(12 022)
Корректировки к убытку до налогообложения:		
Амортизация	10 247	10 432
Нервализованные (прибыли) убытки по курсовым разницам	1 045	(14 214)
Доля в убытках объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	(66)	368
Обесценение внеоборотных активов	140	944
Изменения резерва под списание до чистой возможной цены продажи запасов	827	3 312
Изменение резерва просроченной задолженности	434	(281)
Убыток от реализации основных средств и прочих активов	1 892	765
Процентные расходы	16 554	17 531
Государственная субсидия в виде компенсации расходов по процентам	(2 550)	(4 066)
Процентные доходы	(3 866)	(3 349)
Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов	18 819	(580)
Изменение запасов	(46 487)	(58 670)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	15 755	15 262
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	(962)	25 532
Изменение дебиторской задолженности по финансовой аренде	2 094	322
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	154	276
Изменение прочих оборотных и внеоборотных активов	8 598	(626)
Изменение резервов	2 204	2 984
Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль и процентов	175	(15 500)
Уплаченный налог на прибыль	(502)	(1 638)
Уплаченные проценты за вычетом полученных государственных субсидий	(17 953)	(10 577)
Чистый денежный поток, использованный в операционной деятельности	(18 280)	(27 715)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Приобретение основных средств	(15 012)	(6 320)
Поступления от выбытия основных средств	483	379
Приобретение нематериальных активов	(5 425)	(8 176)
Приобретение дочерней компании, без учета приобретенных денежных средств	3 156	-
Поступление по инвестициям	-	(1 174)
Изменение по предоставленным займам и размещенным депозитам	(2 731)	(4 671)
Полученная государственная субсидия, связанная с активами	-	100
Полученные проценты	2 167	3 360
Полученные дивиденды	14	111
Чистый денежный поток, использованный в инвестиционной деятельности	(17 348)	(16 391)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Привлечение заемных средств	117 796	80 814
Возврат заемных средств	(91 593)	(68 238)
Платежи по финансовой аренде	(1 663)	-
Поступление от выпуска акций	11 184	648
Выплаченные дивиденды	(287)	(375)
Чистый денежный поток, полученный от финансовой деятельности	35 437	12 849
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	(191)	(31 257)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	172 733	155 245
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(721)	(9 836)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	171 821	114 152

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности



Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале

(неаудированный)

30 июня 2017 года

(в миллионах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв по предоплаченным акциям	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв от пересчета в валюту представления отчетности	Итого капитал, относящийся к акционерам Компании	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
На 1 января 2016 года								
(неаудированно, пересмотрено)	202 843	4 566	114 220	(267)	51 304	(195 369)	(329)	176 968
Убыток за период (неаудированно, пересмотрено)	-	-	-	-	-	(6 116)	(1 228)	(7 344)
Прочий совокупный доход (расход) (неаудированно, пересмотрено)	-	-	-	-	(23 862)	(10)	(1 260)	(25 132)
Совокупный убыток за период								
(неаудированно, пересмотрено)	-	-	-	-	(23 862)	(6 126)	(2 488)	(32 476)
Взносы акционеров	108 048	-	(107 400)	-	-	648	-	648
Взносы в капитал дочерних обществ неконтролирующими акционерами	-	-	-	-	-	(2 692)	2 692	-
Объявленные дивиденды дочерних обществ неконтролирующим акционерам	-	-	-	-	-	-	(375)	(375)
На 30 июня 2016 года								
(неаудированно, пересмотрено)	310 891	4 566	6 820	(267)	27 442	(204 187)	(500)	144 765
На 1 января 2017 года								
310 891	4 566	42 608	(267)	20 343	(246 240)	131 901	22 888	154 789
Убыток за отчетный период	-	-	-	-	-	(5 816)	(783)	(6 599)
Прочий совокупный расход	-	-	-	-	166	181	85	432
Совокупный убыток за период								
(неаудированно, пересмотрено)	-	-	-	-	166	(5 635)	(698)	(6 167)
Взносы акционеров	-	-	11 183	-	-	11 183	-	11 183
Приобретение дочерней компании	-	-	-	-	-	-	40	40
Приобретение неконтрольной доли участия	-	-	-	-	-	295	(295)	-
Объявленные дивиденды дочерних обществ неконтролирующим акционерам	-	-	-	-	-	-	(293)	(293)
На 30 июня 2017 года								
310 891	4 566	53 791	(267)	20 509	(251 580)	137 910	21 642	159 552

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1. Общие сведения

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность публичного акционерного общества «Объединенная авиастроительная корпорация» (далее «Компания») и его дочерних организаций (далее совместно именуемых «Корпорация») подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» за 6 месяцев 2017 года.

Компания была зарегистрирована 20 ноября 2006 года в соответствии с Указом Президента Российской Федерации и контролируется Российской Федерацией через Федеральное агентство по управлению государственным имуществом, которому на 30 июня 2017 года принадлежит 91,67% голосующих акций (31 декабря 2016 года: 91,21%). Начиная с ноября 2009 года, акции Компании котируются на Московской бирже, тиккер UNAC. Текущий адрес регистрации: 101000, Россия, Москва, Уланский переулок, д.22, стр.1.

Основные направления деятельности Корпорации - это разработка, производство, испытания, гарантийное и сервисное обслуживание авиационной техники военного, гражданского, транспортного и специального назначения. Кроме того, Корпорация занимается модернизацией, ремонтом и утилизацией воздушных судов. Наибольший удельный вес в структуре выручки занимают производство и продажа воздушных судов военного назначения как для Министерства обороны Российской Федерации, так и для правительств иностранных государств.

Перечень основных дочерних компаний, включенных в данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность, приведен в примечании 30.

Государственная тайна

Деятельность Корпорации по строительству и реализации военных самолетов регулируется Законом РФ о государственной тайне, подписанным Президентом РФ 21 июля 1993 года. Согласно этому закону, информация о внешнеэкономической деятельности Российской Федерации, раскрытие которой может нанести какой-либо ущерб безопасности государства, является государственной тайной. Доступ к информации, являющейся государственной тайной, может быть предоставлен специальными органами государственной власти только организациям и физическим лицам, имеющим специальные лицензии на допуск к секретной информации.

Часть основных средств Корпорации относится к государственным военным объектам в составе мобилизационных мощностей и также подпадает под действие Закона о государственной тайне. Законодательство ограничивает возможности Корпорации по реализации данных активов.

Экономическая среда, в которой Корпорация осуществляет свою деятельность

Корпорация осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Корпорации значительное влияние оказывает экономика и финансовые рынки Российской Федерации.

Российская экономика в первом полугодии 2017 года продемонстрировала небольшое восстановление. Экономика адаптировалась к ухудшению конъюнктуры на рынке нефти и газа и международным секторальным санкциям, введенным против Российской Федерации. Динамика ВВП вернулась в положительную зону. По данным Росстата рост ВВП в первом квартале 2017 года составил 0,5% и 2,5% по итогам второго квартала 2017 года по отношению к аналогичным периодам прошлого года, в то время как в первом полугодии 2016 года падение ВВП составило 0,5%.

Инфляция в годовом выражении замедлилась до 4,4% в июне 2017 года против 5,4% в декабре 2016 года. Банк России начал поэтапное снижение ключевой ставки. В марте 2017 года ключевая ставка была снижена на 25 базисных пунктов, на 50 пунктов в апреле и на 25 пунктов в июне, достигнув к концу полугодия 9,0% годовых.

Ситуация на российских фондовых рынках ухудшилась. Индекс РТС по итогам первого полугодия 2017 года снизился на 13%, индекс ММВБ – на 16%.

Международные рейтинговые агентства улучшили прогнозы по суверенным кредитным рейтингам Российской Федерации. Агентство Moody's в феврале 2017 года изменило прогноз с «негативного» на «стабильный», сохранив рейтинг на уровне Ba1. Агентство Standard&Poor's в марте 2017 года изменило прогноз со «стабильного» на «позитивный», сохранив рейтинг на уровне BB+. Агентство Fitch Ratings подтвердило рейтинг на уровне BVB- и «стабильный» прогноз.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством Российской Федерации для обеспечения роста экономики и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базы. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Корпорации в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда и ее воздействие на деятельность Корпорации могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Наложенные на Корпорацию в 2014 году международные торгово-экономические санкции не оказали существенного влияния на бизнес и финансовое состояние Корпорации. При планировании своей деятельности Компания постоянно оценивает возможные последствия введенных санкций и продолжает считать, что они не окажут существенного влияния на показатели консолидированной финансовой отчетности Корпорации.

2. Основные принципы учетной политики

Принципы подготовки отчетности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и должна рассматриваться совместно с годовой консолидированной финансовой отчетностью ПАО «ОАК» за 2016 год.

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех примечаний, обязательных к раскрытию в полном комплекте консолидированной финансовой отчетности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой каждой консолидируемой компании Корпорации является валюта основной экономической среды, в которой эта компания осуществляет свою деятельность. Руководство Корпорации анализирует факторы, влияющие на определение функциональной валюты, и определяет функциональную валюту для каждой компании Корпорации. До 31 декабря 2016 года функциональной валютой ПАО «Корпорация «Иркут» и АО «ГСС» являлся доллар США, функциональной валютой остальных компаний Корпорации являлся российский рубль.

В связи с принятием в конце 2016 года обновленной стратегии развития ПАО «ОАК», согласно которой планируется реорганизация деятельности дочерних компаний Корпорации, формирование операционных сегментов, описанных в примечании 5, изменение бизнес-планов компаний Корпорации и переход на «единую акцию», руководством Корпорации была пересмотрена функциональная валюта всех компаний, ведущих свою деятельность на территории Российской Федерации, и принято решение изменить функциональную валюту ПАО «Корпорация «Иркут» и АО «ГСС» с 1 января 2017 года на российский рубль.

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

Непрерывность деятельности

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

Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации

Следующие пересмотренные стандарты и интерпретации вступили в силу начиная с 1 января 2017 года:

«Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 7, требуют раскрытия информации о свертке изменений в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности.

«Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков» – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 19 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправка разъясняет требования к признанию отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам по долговым инструментам. Организация должна будет признавать налоговый актив по нереализованным убыткам, возникающим в результате дисконтирования денежных потоков по долговым инструментам с применением рыночных процентных ставок, даже если она предполагает удерживать этот инструмент до погашения, и после получения основной суммы уплаты налогов не предполагается. Экономические выгоды, связанные с отложенным налоговым активом, возникают в связи с возможностью держателя долгового инструмента получить в будущем прибыль (с учетом эффекта дисконтирования) без уплаты налогов на эту прибыль.

Ежегодные усовершенствования МСФО, цикл 2014-2016 гг. - Поправки к МСФО (IFRS) 12 (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправки уточняют, что требования МСФО (IFRS) 12 к раскрытию информации, за исключением относящихся к раскрытию обобщенной финансовой информации о дочерних организациях, совместных предприятиях и ассоциированных организациях, распространяются на инвестиции в другие организации, которые классифицируются как инвестиции, предназначенные для продажи или как прекращаемая деятельность в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

Пересмотренные стандарты, интерпретации и поправки, применимые для Корпорации с 1 января 2017 года, не оказали существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Корпорации. Корпорация не применяет новые стандарты досрочно.

Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 30 июня 2017 года. Их требования не учитывались при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Некоторые из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Корпорации. Корпорация планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

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

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

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

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

В настоящее время Корпорация изучает положения этих стандартов, их влияние на Корпорацию и сроки их применения.

3. Основные бухгалтерские оценки, допущения и профессиональные суждения

Подготовка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, раскрываются условные активы и обязательства, доходы и расходы в отчетном периоде.

Руководство постоянно пересматривает эти оценки и допущения, исходя из прошлого опыта и других факторов, которые могут быть использованы для оценки балансовой стоимости активов и обязательств. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, если изменения касаются только одного отчетного периода, или в этом периоде и в последующих периодах, если они затронуты указанными изменениями. Фактические результаты деятельности Корпорации могут отличаться от сделанных руководством оценок и суждений, если обстоятельства и предпосылки отличаются.

Некоторые оценки, допущения и суждения, раскрыты в соответствующих примечаниях. Суждения о выборе функциональной валюты раскрыты в примечании 2.

Информация о наиболее важных оценках и суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на величины, отраженные в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, представлена ниже:

Включение организаций в консолидацию. Корпорация включает данные дочерней организации в консолидированную финансовую отчетность, если она ее контролирует. Корпорация контролирует организацию, когда Корпорация подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, обладает полномочиями, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данной организации с целью оказания влияния на величину этого дохода. Заключение о наличии контроля пересматривается, когда факты и обстоятельства указывают на то, что в любом из элементов контроля возможны изменения.

Обесценение внеоборотных активов. Руководство Корпорации анализирует наличие признаков возможного обесценения. В качестве примеров признаков возможного обесценения, которые подлежат анализу со стороны руководства Корпорации можно выделить: изменение бизнес-плана Корпорации; низкая загрузка мощностей заводов; факты, свидетельствующие о физическом повреждении активов; существенное увеличение будущих затрат на разработку активов или затрат на вывод активов из эксплуатации. При выявлении любого из вышеперечисленных признаков Корпорация проводит расчет возмещаемой стоимости соответствующих активов. Долгосрочные бизнес-планы и модели, утвержденные Руководством Корпорации, являются основным источником информации для определения ценности от использования. Они содержат прогнозы объемов производства, объемов продаж, информацию о доходах, расходах и капитальных затратах. При расчете ценности от использования будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования, применяемой к денежным потокам до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному активу или единице генерирующей денежные средства.

Сроки полезного использования объектов основных средств. Руководство оценивает срок полезного использования актива с учетом срока предполагаемого использования, расчетного морального износа, ликвидационной стоимости, физического износа и операционной среды, в которой актив будет использоваться. Данные оценки могут отличаться от фактических результатов, что может оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и привести к корректировкам норм амортизации в будущем и амортизационных отчислений за период.

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности. Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности создается исходя из оценки Корпорацией платежеспособности конкретных покупателей и возмещаемой стоимости долга, равной текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств. Если происходит ухудшение кредитоспособности какого-либо из крупных покупателей или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками выше или ниже оценки Корпорации, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих расходов по налогу на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующего налогового зачета. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях руководства, которые считаются разумными в текущих условиях.

Условные обязательства. По состоянию на дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности могут существовать определенные условия, которые в зависимости от возникновения или не возникновения одного или более событий в будущем могут привести к убыткам для Корпорации. Руководство Корпорации проводит оценку таких условных обязательств, которая базируется на допущениях, являющихся предметом профессионального суждения. При оценке возможного убытка от условных фактов хозяйственной деятельности, связанных с судебными и налоговыми разбирательствами с участием Корпорации или непредъявленными исками, которые могут привести к таким разбирательствам, Корпорация, после консультаций с юрисконсультами и налоговыми специалистами, проводит оценку вероятности наступления неблагоприятного исхода для Корпорации, а также наиболее вероятную величину оттока экономических выгод.

Корректировка ошибок предыдущих периодов

В 2016 году были обнаружены ошибки за предыдущие периоды в основном связанные с пересчетом контрактов по проценту готовности. Данные за 6 месяцев 2016 года были пересчитаны в соответствии с этими пересчетами. Ниже представлена сумма корректировок для каждой затронутой статьи промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев 2016 года.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной)
30 июня 2017 года
(в миллионах российских рублей)

Влияние на статьи отчета о совокупном доходе за 6 месяцев 2016 года:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016
Выручка	(9 843)
Себестоимость	9 454
Государственные субсидии, относящиеся к доходам	(90)
Административные расходы	164
Расходы на исследования и разработки	140
Обесценение внеоборотных активов	(944)
Прочие доходы	1 257
Прочие расходы	714
Процентные доходы	72
Процентные расходы	(101)
Прочие финансовые результаты	(456)
Расход по налогу на прибыль	27
Убыток за период	394
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления отчетности	(90)
Актуарные прибыли по планам с установленными выплатами за вычетом налогов на прибыль	7
Совокупный расход за период	311
Убыток за период, относимый:	
к собственникам Компании	780
к неконтрольным долям участия	(386)
Убыток за период	394
Совокупный расход за период, относимый:	
к собственникам Компании	717
к неконтрольным долям участия	(406)
Совокупный расход за период	311
<i>Базовый убыток на одну акцию, относящийся к акционерам Компании (в российских рублях)</i>	<i>0,0133</i>

Влияние на статьи отчета о движении денежных средств:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016
Убыток до налогообложения	387
Амортизация	1 044
Нереализованные (прибыли) убытки по курсовым разницам	(2 035)
Доля в убытках объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	212
Обесценение внеоборотных активов	514
Изменения резерва под списание до чистой возможной цены продажи запасов	3 666
Изменение резерва просроченной задолженности	843
Убыток от реализации основных средств и прочих активов	96
Процентные расходы	100
Процентные доходы	(72)
Изменение запасов	(3 666)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	(843)
Изменение прочих оборотных и внеоборотных активов	(514)
Чистый денежный поток, использованный в операционной деятельности	(288)
Поступления от выбытия основных средств	288
Чистый денежный поток, использованный в инвестиционной деятельности	288

4. Объединение бизнесов

31 марта 2017 года АО «ГСС», компания Корпорации, завершила сделку по приобретению 100% акций Wing Ned B.V., владельца 41% акций SuperJet International S.p.A. (далее «SJI»), за общее вознаграждение 1 евро. До момента завершения сделки 49% акций SJI уже принадлежали ПАО «Компания «Сухой», другой компании Корпорации, которые учитывались по методу долевого участия в консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2016 года. По результатам сделки Корпорация получила контроль над SJI и стала владельцем 90% акций. Оставшиеся 10% акций принадлежат Finmeccanica (Leonardo) S.p.A., под общим контролем которой, до момента завершения сделки, находился 51% акций SJI.

В соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» Корпорация признала приобретенные активы и обязательства в соответствии с предварительной оценкой их справедливой стоимости. Окончательные результаты оценки справедливой стоимости будут отражены в консолидированной финансовой отчетности в течение двенадцати месяцев с даты приобретения.

Предварительная справедливая стоимость приобретенных активов и обязательств Wing Ned B.V. и SuperJet International S.p.A. по состоянию на 31 марта 2017 года представлена ниже:

	31 марта 2017
Основные средства	1 409
Нематериальные активы	1 464
Внеоборотные финансовые активы	15
Прочие финансовые активы	472
Запасы	13 701
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 511
Денежные средства и их эквиваленты	3 156
Кредиты и займы	(10 652)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(14 409)
Обязательства по плану с установленными выплатами	(187)
Резервы	(82)
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов	398
За вычетом неконтрольной доли участия в размере 10% и уже принадлежащей Корпорации доле в размере 49%, оцененных по справедливой стоимости	(235)
Прибыль от выгодной покупки	(113)
Переданное возмещение	(50)
Выплаченные денежные средства	-
Чистое поступление денежных средств	3 156

Совокупным результатом деятельности компаний Wing Ned B.V. и SJI с даты приобретения стала выручка в размере 4 079 миллионов рублей, а также чистый убыток в размере 273 миллиона рублей, что способствовало уменьшению чистой прибыли Корпорации за 6 месяцев 2017 года.

5. Операционные сегменты

Операционные сегменты Корпорации сформированы по видам авиации и представляют собой отдельные бизнес направления, в которых сосредоточены функции по управлению всем жизненным циклом соответствующей авиационной техники:

- **Военная авиация** – в основном разработка, испытания, производство и послепродажное обслуживание военной боевой авиации, преимущественно истребителей марок «Су», «МиГ» и учебно-боевой марки «Як». Ведется разработка и испытания тяжелого многофункционального истребителя пятого поколения и инициация стратегического бомбардировщика-ракетоносца.
- **Гражданская авиация** – в основном разработка, испытания, производство и послепродажное обслуживание гражданской авиации марок «Ил», «Ту» и Sukhoi Super Jet (далее «SSJ»). Проводится сборка и испытания первых летных образцов перспективного среднемагистрального узкофюзеляжного самолета MC-21 и инициация широкофюзеляжного самолета.

- **Транспортная авиация** – в основном разработка, испытания, производство и послепродажное обслуживание транспортной авиации марок «Ил» и «Ан». Осуществляется проектирование перспективных легкого и среднего военно-транспортных самолетов и инициация сверхтяжелого военно-транспортного самолета.
- **Специальная авиация** – в основном разработка, испытания, производство и послепродажное обслуживание стратегической и специальной авиации марок «Ту», «Ил», «А» и «Бериев», а также государственной авиации специального назначения.

Прочие сегменты включают в себя проведение комплексных исследований и испытаний авиационной техники и торговлю прочей продукцией производственно-технического назначения.

Операционные сегменты транспортной и специальной авиации генерируют меньше 10% выручки сегментов. Экономические характеристики, характер процессов производства и выпускаемой продукции между всеми сегментами являются схожими. Для представления в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, руководство объединило все операционные сегменты в два отчетных сегмента: **военный сегмент** и **гражданский сегмент**.

Данные по суммарной величине активов и обязательств по каждому отчетному сегменту не представляются руководству, принимающему операционные решения, на регулярной основе. Все компании Корпорации, за исключением SJI, осуществляют свою деятельность в Российской Федерации. Распределение ресурсов и оценка результатов деятельности анализируется руководством на основе выручки и валовой прибыли, остальные показатели не представляются руководству, принимающему операционные решения, на регулярной основе.

Выручка и валовая прибыль отчетных сегментов за 6 месяцев 2017 года:

	Военный сегмент	Гражданский сегмент	Все прочие сегменты	Итого
Итого выручка	119 460	23 059	668	143 187
Выручка от продаж между сегментами	(8 224)	(1 590)	-	(9 814)
Выручка отчетных сегментов	111 236	21 469	668	133 373
Валовая прибыль отчетных сегментов	27 094	(1 391)	(575)	25 128

Выручка и валовая прибыль отчетных сегментов за 6 месяцев 2016 года:

	Военный сегмент	Гражданский сегмент	Все прочие сегменты	Итого
Итого выручка	86 421	23 305	326	110 052
Выручка от продаж между сегментами	(5 314)	(428)	-	(5 742)
Выручка отчетных сегментов	81 107	22 877	326	104 310
Валовая прибыль отчетных сегментов	12 272	3 648	(452)	15 468

Сверка, увязывающая выручку отчетных сегментов с выручкой по МСФО:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017	2016
Выручка отчетных сегментов	133 373	104 310
Скорректировано на:		
Временные разницы в признании выручки	46 327	14 485
Выручка по МСФО	179 700	118 795

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной)
30 июня 2017 года
(в миллионах российских рублей)

Сверка, увязывающая валовую прибыль отчетных сегментов с валовой прибылью по МСФО:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017	2016
Валовая прибыль отчетных сегментов	25 128	15 468
<i>Скорректировано на:</i>		
Временные разницы в признании выручки и себестоимости	15 539	10 601
Списание неликвидных запасов и резерв по обременительным договорам	(1 963)	(5 739)
Разница в отражении административных расходов	5 556	4 707
Корректировки, связанные с признанием основных средств и нематериальных активов по справедливой стоимости	(2 051)	(811)
Разницы в начислении резервов	345	422
Прочие разницы	1 840	(2 364)
Валовая прибыль по МСФО	44 394	22 284

Выручка от продаж за 6 месяцев 2017 года основному покупателю в лице Министерства обороны Российской Федерации составила около 24% (6 месяцев 2016 года: 32%).

Деятельность Корпорации регулируется Законом Российской Федерации о государственной тайне, согласно которому, информация о внешнеэкономической деятельности Российской Федерации и себестоимости производства боевой техники, является государственной тайной. Доступ к информации, являющейся государственной тайной, может быть предоставлен специальными органами государственной власти только организациям и физическим лицам, имеющим специальные лицензии на допуск к секретной информации, поэтому Корпорация не раскрывает информацию о выручке по странам происхождения покупателей.

6. Выручка

Выручка Корпорации по видам продукции и услуг:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017	2016
Строительство самолётов	92 666	44 840
Реализация комплектующих к самолетам	10 258	33 564
Выполнение исследований и разработок	12 309	13 478
Выполнение работ по модернизации и ремонту	61 751	21 944
Прочая выручка	2 716	4 969
Итого выручка	179 700	118 795

7. Расходы на персонал

Вознаграждения работникам, включая вознаграждения по окончании трудовой деятельности:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017	2016
Заработная плата	31 263	28 448
Налоги на заработную плату	9 085	8 533
Расходы, отнесенные к пенсионным планам	193	839
Итого	40 541	37 820

8. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы Корпорации:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017	2016
Восстановление начисленных резервов	989	1
Полученные дивиденды	14	111
Доход от аренды	132	111
Доход от реализации внеоборотных активов	482	379
Прибыль от выгодной покупки (примечание 4)	113	-
Прочие доходы	225	2 172
Итого	1 955	2 774

Прочие расходы Корпорации:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017	2016
Начисление резерва по финансовой гарантии	(2 077)	-
Списание и обесценение незавершенного производства	(1 755)	(576)
Списание и изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности и искам	(434)	(523)
Налог на имущество и прочие налоги	(618)	(777)
Расходы на социальную сферу и благотворительность	(491)	(602)
Расходы от выбытия внеоборотных активов	(1 892)	(765)
Штрафы и неустойки	(321)	(289)
Прочие расходы	(1 478)	(130)
Итого	(9 066)	(3 662)

9. Процентные доходы и расходы

Процентные доходы и расходы Корпорации:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017	2016
Процентные расходы	(16 554)	(17 531)
Государственная субсидия, относящаяся к компенсации расходов на проценты	2 549	4 065
	(14 005)	(13 466)
Процентные доходы	3 866	3 349
Чистые расходы по процентам	(10 139)	(10 117)

10. Прочие финансовые результаты

Прочие финансовые результаты Корпорации:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017	2016
Чистый (убыток) прибыль по курсовым разницам	(1 506)	2 968
Чистый (убыток) прибыль по договорам финансовой аренды	(716)	163
Прочие финансовые доходы и расходы	23	366
Итого	(2 199)	3 497

11. Налог на прибыль

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017	2016
Расходы по текущему налогу на прибыль	(637)	(157)
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств	(124)	4 835
Доход (расход) по налогу на прибыль	(761)	4 678

Действующая ставка по налогу на прибыль для компаний Корпорации за 6 месяцев 2017 года составляет 20% (6 месяцев 2016 года: 20%).

12. Основные средства

В течение 6 месяцев 2017 года Корпорация приобрела основные средства на общую сумму 15 012 миллиона рублей (6 месяцев 2016 года: 14 384 миллиона рублей) не включая приобретения при объединении бизнесов описанные в примечании 4. Выбытие основных средств Корпорации за 6 месяцев 2017 года составило 735 миллионов рублей (6 месяцев 2016 года: 3 791 миллиона рублей).

Активы, переданные в операционную аренду

В состав машин и оборудования входят самолеты, переданные заказчикам на правах операционной аренды. По состоянию на 30 июня 2017 года остаточная стоимость таких самолетов составляла 1 372 миллионов рублей (31 декабря 2016 года: 1 470 миллионов рублей).

Арендованные машины и оборудование

Часть производственного оборудования Корпорации получена по договорам финансовой аренды. На 30 июня 2017 года остаточная стоимость оборудования, полученного на условиях финансовой аренды, составляет 11 765 миллионов рублей (31 декабря 2016 года: 12 092 миллиона рублей). Обязательства по финансовой аренде раскрыты в примечании 23.

Залоги

На 30 июня 2017 года основные средства с балансовой стоимостью 8 661 миллион рублей (31 декабря 2016 года: 6 615 миллионов рублей) предоставлены в качестве залога для обеспечения займов.

13. Нематериальные активы

Затраты на исследования и разработки

Капитализированные затраты на исследования и разработки представлены следующими программами:

	30 июня 2017	31 декабря 2016
Программа SSJ-100	37 516	35 222
Программа MC-21	17 905	18 146
Программа Як-130	8 303	9 280
Прочие проекты	14 550	14 639
Итого	78 274	77 287

Разработка самолетов SSJ-100 и MC-21 включена в государственную программу Российской Федерации «Развитие авиационной промышленности на 2013-2025 годы». В соответствии с данной программой, Корпорация получает финансирование от государства. Средства поступают для субсидирования определенных видов расходов по исследованиям и разработкам в соответствии с контрактами с Министерством промышленности и торговли Российской Федерации.

14. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

По состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года Корпорации принадлежали доли участия, обеспечивающие значительное влияние над ОАО «Ильюшин Финанс Ко.» (далее «ИФК»), который приобретает, реализует и предоставляет в лизинг гражданскую авиацию, а также занимается организацией послепродажной поддержки, модернизацией и строительством самолетов. В течение 6 месяцев 2017 года взносов в капитал «ИФК» не осуществлялось.

«SuperJet International» S.p.A (далее «SJИ») была основана Корпорацией вместе с компанией «Alenia Aermacchi» S.p.A (с 1 января 2016 года в результате реструктуризации группа «Finmeccanica»). Основной деятельностью компании является маркетинг и продажи самолетов SSJ-100 на территории Европы, Африки, Северной и Южной Америки, разработка и установка интерьеров на самолеты, послепродажное обслуживание, обучение пилотов и технических служб. На 31 декабря 2016 года Корпорации принадлежали доли участия, обеспечивающие значительное влияние над SJИ. 31 марта 2017 года Корпорация получила контроль над SJИ, данная сделка более подробно описана в примечании 4.

В 2012 году Корпорация внесла в уставный капитал вновь созданной компании Multirole Transport Aircraft Ltd (далее «MTA Ltd») 618 миллионов рублей. Данная компания является исполнителем по Программе многоцелевого транспортного самолета (далее «МТС») и осуществляет реализацию Программы в рамках Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Индия о сотрудничестве в области разработки и производства МТС. В течение 6 месяцев 2017 года взносов в капитал MTA Ltd не осуществлялось.

ПАО «ОАК» совместно с компанией с ограниченной ответственностью «Китайская корпорация гражданского авиастроения» (далее «СОМАС») зарегистрировала в шанхайской зоне свободной торговли совместное предприятие, компанию с ограниченной ответственностью «Китайско-российская международная коммерческая авиастроительная компания» (далее «CRAIC») для разработки, производства, реализации и послепродажного обслуживания дальнемагистрального широкофюзеляжного самолета. Доли владения в CRAIC составляют 50% у ПАО «ОАК» и 50% у СОМАС. 12 мая 2017 года CRAIC получил лицензию на ведение хозяйственной деятельности.

15. Прочие инвестиции

	30 июня 2017	31 декабря 2016
Прочие долгосрочные инвестиции		
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	6 125	913
Предоставленные займы	352	1 290
Прочие долгосрочные финансовые активы	35	25
Итого долгосрочные инвестиции	6 512	2 228
Краткосрочные инвестиции		
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	1	1 043
Депозиты	47	147
Предоставленные займы	1 284	1 690
Итого краткосрочные инвестиции	1 332	2 880

Долгосрочные инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи представлены не котирующимися ценными бумагами авиационной и военной промышленности. Для данных ценных бумаг не существует активного рынка, а так же не было операций в недавнем прошлом, поэтому их справедливая стоимость не может быть достоверно оценена. По мнению руководства, на отчетную дату вероятность возникновения существенной разницы между их справедливой и балансовой стоимостью незначительна.

16. Запасы

Запасы Корпорации в основном представлены комплектующими, незавершенным производством, сырьем и материалами, готовой продукцией и товарами для перепродажи.

	30 июня 2017	31 декабря 2016
Сырье и материалы	34 709	42 043
Комплектующие	97 374	73 051
Готовая продукция и товары для перепродажи	10 600	5 036
Резерв под списание до чистой возможной цены продажи	(5 694)	(4 769)
	136 989	115 361
Незавершенное производство	96 946	71 586
Резерв под списание стоимости незавершенного производства	(7 492)	(6 991)
Итого запасы	226 443	179 956

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность Корпорации:

	30 июня 2017	31 декабря 2016
Долгосрочные авансы поставщикам	14 361	4 606
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	356	1 583
НДС к возмещению	1 002	-
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	15 719	6 189

Краткосрочная дебиторская задолженность Корпорации:

	30 июня 2017	31 декабря 2016
Начисленная задолженность по строительным контрактам	19 421	18 230
Задолженность по торговым операциям	79 951	131 220
Обесценение торговой задолженности	(6 881)	(5 900)
Итого торговая дебиторская задолженность	92 491	143 550
НДС к возмещению	40 676	37 645
Авансы, выданные поставщикам запасов	100 841	90 501
Прочие краткосрочные авансы поставщикам	49 617	45 702
Переплата в бюджет по налогам	3 080	457
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	10 895	4 982
Обесценение прочей краткосрочной задолженности	(4 731)	(4 683)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	292 869	318 154

18. Денежные средства и их эквиваленты

Расшифровка денежных средств и их эквивалентов Корпорации:

	30 июня 2017	31 декабря 2016
Остатки на банковских счетах в рублях	135 503	135 310
Остатки на банковских счетах в иностранной валюте	33 521	23 158
Депозиты	2 147	10 166
Аккредитивы	533	4 000
Прочие денежные средства и их эквиваленты	117	99
Итого	171 821	172 733

По состоянию на 30 июня 2017 года часть денежных средств в размере 75 113 миллиона рублей (31 декабря 2016 года: 79 944 миллиона рублей) имеет ограничение на использование в рамках исполнения государственного оборонного заказа.

19. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Руководство Корпорации ежегодно утверждает реестр программы реализации непрофильных активов с перечнем непрофильного имущества компаний Корпорации, подлежащего реализации. Руководство исследует эти активы на предмет наличия признаков обесценения и при необходимости проводит тесты на обесценение. По состоянию на 30 июня 2017 года, активы, предназначенные для продажи, составляют 1 310 миллионов рублей (31 декабря 2016 года: 1 294 миллиона рублей) и в основном состоят из зданий и земельных участков.

20. Капитал**Акционерный и добавочный капитал**

По состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года уставный капитал составлял 310 891 миллион рублей или 361 500 994 430 акций номинальной стоимостью 0,86 рубля, добавочный капитал составлял 4 566 миллионов рублей.

	Акции обыкновенные	
	30 июня 2017	31 декабря 2016
Разрешенные к выпуску акции на начало отчетного периода	451 120 394 430	455 863 749 128
Номинальная стоимость одной акции, рублей	0,86	0,86
В обращении на начало отчетного периода	391 592 181 940	360 059 133 965
Выпущено в обращение	21 403 041 123	31 533 047 975
В обращении на конец отчетного периода	412 995 223 063	391 592 181 940

На 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года объявленные акции Компании составляли 89 619 400 000 штук номинальной стоимостью 0,86 рубля. На 30 июня 2017 года не выпущенные в обращение акции составляли 38 125 171 367 штук (31 декабря 2016 года: 59 528 212 490 штук).

Предоплаченные акции

Предоплаченные акции представляют собой денежные и имущественные взносы, связанные с дополнительным выпуском акций, не зарегистрированные на конец отчетного периода. По состоянию на 30 июня 2017 года предоплаченные акции составляли 53 791 миллион рублей (31 декабря 2016 года: 42 608 миллионов рублей).

Компания классифицирует кредитные средства с субсидируемой процентной ставкой в размере 8 990 миллионов рублей, привлеченные в целях опережающего исполнения инвестиционных проектов, осуществляемых в рамках федеральной целевой программы, как предоплаченные акции. Погашение данных кредитов будет осуществляться посредством передачи в собственность Российской Федерации пакета акций Компании в рамках выпуска в обращение уже объявленных акций.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В собственных акциях, выкупленных у акционеров отражена стоимость акций Компании, держателями которых являются компании Корпорации. По состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года собственных акций, выкупленных у акционеров, было 309 940 889 штук, они отражены в размере 267 миллионов рублей.

Накопленные курсовые разницы от пересчета в валюту представления отчетности

Данная статья состоит из курсовых разниц, возникающих при пересчете показателей финансовых отчетностей компаний Корпорации, чья функциональная валюта отлична от российского рубля, в российские рубли. По состоянию на 30 июня 2017 года накопленные курсовые разницы от пересчета в валюту представления отчетности составляют 20 509 миллионов рублей (31 декабря 2016 года: 20 343 миллиона рублей).

Дивиденды и их ограничение

Прибыль, распределение которой возможно среди держателей обыкновенных акций, определяется на основании данных финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее «РСБУ»). На 30 июня 2017 года непокрытый убыток Компании по РСБУ составлял 5 726 миллионов рублей (31 декабря 2016 года: накопленный убыток 7 231 миллион рублей).

Вклады акционеров в капитал Компании

За первое полугодие 2017 года Российская Федерация внесла 11 184 миллиона рублей в оплату дополнительной эмиссии Компании в целях реализации федеральных целевых программ и других проектов дочерних организаций. Полученные средства были переданы в оплату уставных капиталов ПАО «Компания «Сухой», АО «РСК «МиГ», ПАО «Туполев», ПАО «ВАСО», АО «Авиастар-СП», ПАО «ТАНТК им. Г.М. Бериева» и АО «ЛИИ им. М.М. Громова».

Переданные средства в оплату уставных капиталов дочерних организаций оказали влияние на изменение неконтрольных долей участия. Разница между суммой корректировки неконтролирующих долей участия и справедливой стоимостью возмещения была признана непосредственно в составе собственного капитала и отнесена к собственникам Компании.

21. Убыток на акцию

Показатель базового убытка на акцию за 6 месяцев 2017 года был рассчитан на основе убытка, причитающегося держателям обыкновенных акций, в размере 6 599 миллиона рублей (за 6 месяцев 2016 года: 7 344 миллиона рублей) и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций в количестве 401 127 833 311 акций (2016 года: 366 818 417 110 акций).

	30 июня 2017	31 декабря 2016
В обращении на начало года	391 592 181 940	360 059 133 965
Влияние собственных акций, выкупленных у акционеров	(309 940 889)	(309 940 889)
Влияние выпущенных акций за период	9 845 592 260	7 069 224 034
Средневзвешенное количество акций за отчетный период	401 127 833 311	366 818 417 110

22. Кредиты и займы

Кредиты и займы Корпорации, оценены по амортизированной стоимости.

Долгосрочные кредиты и займы:

	30 июня 2017	31 декабря 2016
Долгосрочные кредиты и займы		
Банковские кредиты с обеспечением	67 939	64 101
Банковские кредиты без обеспечения	120 338	107 694
Займы с обеспечением	5 551	-
Выпущенные облигации с обеспечением	46 280	46 280
Выпущенные облигации без обеспечения	8 078	5 052
Итого	248 186	223 127

Краткосрочные кредиты и займы, включая начисленные проценты:

	30 июня 2017	31 декабря 2016
Краткосрочные кредиты и займы		
Банковские кредиты с обеспечением	41 724	35 040
Банковские кредиты без обеспечения	102 992	105 200
Займы с обеспечением	2 090	-
Займы без обеспечения	1 919	2 024
Выпущенные облигации с обеспечением	1 177	1 187
Выпущенные облигации без обеспечения	2	3 425
Итого	149 904	146 876

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной)
30 июня 2017 года
(в миллионах российских рублей)

Анализ кредитов и займов в разрезе валют и процентных ставок:

	Процентная ставка	30 июня 2017	31 декабря 2016
Российский рубль	8% - 16%	292 581	275 134
Доллар США	3% - 12%	77 402	72 218
Евро	2% - 8%	28 107	22 651
Итого кредиты и займы		398 090	370 003

Анализ долгосрочных кредитов и займов по срокам погашения:

	30 июня 2017	31 декабря 2016
от года до двух лет	98 677	77 545
от двух до пяти лет	120 322	58 216
свыше пяти лет	29 187	87 366
Итого	248 186	223 127

Обеспечения

Кредиты Корпорации на 30 июня 2017 года обеспечены основными средствами текущей стоимостью 8 661 миллион рублей (31 декабря 2016 года: 6 615 миллионов рублей). Также займы обеспечены правами на получение будущей выручки от экспортных продаж компаний Корпорации.

Неконвертируемые процентные облигации

22 февраля 2011 года в ФСФР России зарегистрирован выпуск неконвертируемых процентных облигаций Компании на предъявителя в количестве 46 280 000 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей. Облигации имеют 18 купонных периодов. Длительность с 1-го по 17-ый купонный период установлена в размере 182 дня. Длительность 18-го купонного периода установлена в размере 196 дней. Процент по купону составляет 8% годовых. Исполнение обязательств по облигациям данного выпуска обеспечивается государственной гарантией Российской Федерации. Денежные средства, привлеченные в результате размещения облигационного займа, направлены на погашение кредитных обязательств Корпорации в рамках реструктуризации с целью финансирования развития своей инвестиционной и основной производственной деятельности.

23. Обязательства по финансовой аренде

Некоторые компании Корпорации берут в финансовую аренду основные средства для своей деятельности. Выплаты по финансовой аренде, по состоянию на 30 июня 2017 года:

	Будущие минимальные арендные платежи	Затраты на финансирование	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
Менее года	2 850	1 124	1 726
От года до пяти лет	12 383	3 151	9 232
Итого	15 233	4 275	10 958

Выплаты по финансовой аренде, по состоянию на 31 декабря 2016 года:

	Будущие минимальные арендные платежи	Затраты на финансирование	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
Менее года	3 375	1 578	1 797
От года до пяти лет	14 865	5 052	9 813
Итого	18 240	6 630	11 610

24. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность Корпорации:

	30 июня 2017	31 декабря 2016
Авансы от покупателей, относящиеся к договорам на строительство (пересмотрено)	57 732	23 742
Прочие долгосрочные авансы от покупателей (пересмотрено)	8 106	25 681
Задолженность перед поставщиками	790	1 996
Прочая кредиторская задолженность	2 196	339
Итого долгосрочные задолженность	68 824	51 758

Краткосрочная кредиторская задолженность Корпорации:

	30 июня 2017	31 декабря 2016
Авансы от покупателей, относящиеся к договорам на строительство	44 394	70 021
Прочие краткосрочные авансы от покупателей	133 513	138 702
Задолженность перед поставщиками	88 600	84 466
Прочая кредиторская задолженность	25 745	21 123
Задолженность перед персоналом	9 256	8 106
НДС к уплате	15 355	6 813
Прочие налоги к уплате	4 208	4 251
Итого краткосрочная задолженность	321 071	333 482

25. Государственные субсидии

Государственная поддержка компаний Корпорации осуществляется в рамках государственных программ Российской Федерации «Развитие авиационной промышленности на 2013 - 2025 годы» и «Развитие оборонно-промышленного комплекса». Государство оплачивает работы в рамках научно исследовательских и опытно-конструкторских работ по проектам создания самолетов MC-21, SSJ-100 и широкофюзеляжного дальнемагистрального самолета.

Государство также субсидирует проценты по кредитам, полученные на техническое перевооружение, осуществление инновационных и инвестиционных проектов по выпуску высокотехнологичной продукции, выполнение проектов в рамках Государственного оборонного заказа и Федеральной целевой программы «Развитие оборонно-промышленного комплекса Российской Федерации на 2011 - 2020 годы», экспорт промышленной продукции военного назначения, лизинговым организациям на закупку воздушных судов, а также расходы на уплату лизинговых платежей за технологическое оборудование.

26. Управление капиталом

Целями Корпорации при управлении капиталом являются обеспечение принципа непрерывности деятельности, обеспечение приемлемого уровня доходности для акционеров, соблюдение интересов других заинтересованных сторон, а также поддержание оптимальной структуры капитала, позволяющей сократить затраты на капитал. Для поддержания или корректировки структуры капитала Корпорации может пересмотреть свою инвестиционную программу, привлечь новые или погасить существующие кредиты и займы либо продать некоторые непрофильные активы.

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

Отношение чистого долга к капиталу Корпорации было следующим:

	30 июня 2017	31 декабря 2016
Долговые обязательства	398 090	370 003
За вычетом: денежные средства и их эквиваленты	(171 821)	(172 733)
Чистый долг	226 269	197 270
Капитал	159 552	154 789
Отношение чистого долга к капиталу	1,42	1,27

В течение 6 месяцев 2017 года подход Корпорации к вопросу управления капиталом не изменился.

27. Справедливая стоимость

Справедливая стоимость, это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки.

Корпорация использует следующую иерархию для определения и раскрытия справедливой стоимости финансовых инструментов в зависимости от исходных данных для оценки:

- Исходные данные уровня 1: ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств, к которым у организации есть доступ на дату оценки;
- Исходные данные уровня 2: исходные данные, которые являются прямо или косвенно наблюдаемыми в отношении актива или обязательства, исключая ценовые котировки, отнесенные к Уровню 1;
- Исходные данные уровня 3: ненаблюдаемые исходные данные в отношении актива или обязательства.

В соответствии с оценками Корпорации справедливая стоимость финансовых активов и обязательств не отличается от балансовых значений существенным образом. Для дебиторской и кредиторской задолженности с оставшимся сроком погашения менее одного года предполагается, что балансовая сумма отражает их справедливую стоимость. Для кредитов и займов и прочих финансовых инструментов, справедливая стоимость определяется на основе дисконтированных будущих денежных потоков.

Процентные ставки, использованные для дисконтирования ожидаемых денежных потоков, где это применимо, основаны на рыночных ставках по финансовым инструментам с аналогичным уровнем риска.

28. Условные обязательства

Страхование

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

Судебные разбирательства

За исключением начислений, отраженных в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, Корпорация не имеет значительных исков и претензий, касающихся основной хозяйственной деятельности. Руководство считает, что ни одна из этих претензий, в отдельности или в совокупности, не будет иметь существенного негативного влияния на деятельность Корпорации.

Налогообложение

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

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться.

Руководство Корпорации, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

Условные обязательства экологического характера

Законодательство экологического характера и меры по его применению постоянно находятся в сфере внимания государственных органов. Корпорация периодически пересматривает свои обязательства. По мере того, как обязательства определены, они отражаются в учете. Обязательства, возникающие в результате планируемого или будущего изменения законодательства или будущего усиления мер по контролю применения законодательства, не могут быть достоверно оценены. В соответствии с существующим уровнем мер по контролю применения действующего законодательства менеджмент полагает, что нет дополнительных обязательств, которые могли бы существенно повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Корпорации.

Сумма договорных обязательств по будущим операциям капитального характера

Сумма договорных обязательств Корпорации по будущим операциям приобретения и строительства основных средств на 30 июня 2017 года составила 31 646 миллиона рублей (31 декабря 2016 года: 25 733 миллиона рублей).

29. Операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать значительное влияние при принятии другой стороной финансовых или операционных решений.

Основным акционером Корпорации является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом. В состав связанных сторон также входит ключевое руководство и их близкие родственники, а также дочерние, ассоциированные и совместные предприятия Корпорации.

Доли владения Корпорации в основных дочерних организациях представлены в примечании 30. Операции с ассоциированными и совместными предприятиями раскрыты в примечании 14.

Организации, связанные с государством

Корпорация ведет свою деятельность в отрасли, управляемой организациями и учреждениями, прямо или косвенно контролируемые Российской Федерацией (далее «государственные компании»). Операции с государственными компаниями, включают продажу и покупку товаров, материалов, оказание и потребление услуг, аренду активов, депонирование и заем денежных средств. Данные операции Корпорация осуществляет на рыночных условиях; при этом операции с государственными компаниями составляют существенную часть операций Корпорации.

Корпорацией установлена единая политика закупок и одобрения сделок по покупке продуктов и услуг, независимо от того, имеет ли контрагент долю государственного участия или нет. Основным направлением деятельности Корпорации является строительство военных и гражданских самолетов и научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы по договорам с Министерством обороны Российской Федерации, Минпромторгом России и правительствами иностранных государств. Особенности и условия контрактных соглашений с государственными компаниями могут зависеть от различных факторов, таких как сложность выполнения работ и объем выпущенной продукции, возможность государственного бюджетного финансирования и наличие других государственных задач. Руководство Корпорации контролирует размер, сроки и прочие факторы контрактных соглашений для того, чтобы определить, приведет ли это в совокупности к конкретной сделке, которая может быть квалифицирована, как существенная.

Продажи государственным компаниям за 6 месяцев 2017 года составили 122 423 миллиона рублей (за 6 месяцев 2016 года: 112 323 миллиона рублей), закупки составили 53 654 миллиона рублей (за 6 месяцев 2016 года: 34 301 миллион рублей).

Остатки денежных средств в банках с контрольной долей владения государства по состоянию на 30 июня 2017 года составили 158 192 миллиона рублей (31 декабря 2016 года: 159 359 миллионов рублей), из которых 75 113 миллионов рублей (31 декабря 2016 года: 78 115 миллионов рублей) имеют ограничение на использование в рамках выполнения государственных оборонных заказов и федеральных целевых программ. Банки под контролем государства предоставляют Корпорации кредиты на основе рыночных процентных ставок. Остатки привлеченных кредитов и займов у банков под контролем государства по состоянию на 30 июня 2017 года составили 302 641 миллион рублей (31 декабря 2016 года: 293 509 миллионов рублей).

Ключевой управленческий персонал

К ключевому управленческому персоналу Компания относит президента, вице-президентов и членов Правления. Краткосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включая страховые взносы во внебюджетные фонды, за 6 месяцев 2017 года составили 124 миллиона рублей (за 6 месяцев 2016 года: 85 миллионов рублей) и включены в расходы на персонал, раскрытые в примечании 7.

30. Основные дочерние организации

Перечень основных дочерних организаций, которые сформировали Корпорацию:

	Эффективная доля владения	
	30 июня 2017	31 декабря 2016
ПАО «Компания «Сухой»	81,95%	81,82%
АО «РСК «МиГ»	100,00%	100,00%
ПАО «Корпорация «Иркут»	93,87%	93,85%
АО «ГСС»	81,95%	81,82%
АО «АэроКомпозит»	99,45%	99,45%
ООО «ОАК-Центр комплексирования»	100,00%	100,00%
ПАО «Ил»	90,98%	90,98%
АО «Авиастар-СП»	99,97%	99,96%
ПАО «ВАСО»	99,64%	99,64%
ОАО «ЭМЗ им. В.М. Мясищева»	100,00%	100,00%
АО «ОАК-ТС»	100,00%	100,00%
ПАО «Туполев»	99,17%	98,93%
ПАО «ТАНТК им. Г.М. Бериева»	97,47%	97,38%
АО «ЛИИ им. М.М. Громова»	94,27%	94,08%
ООО «ОАК-Закупки»	100,00%	100,00%
ООО «ОАК-Капитал»	100,00%	100,00%

Дочерние организации Корпорации – ПАО «Компания «Сухой», АО «РСК «МиГ», ПАО «Туполев», ПАО «ВАСО», АО «Авиастар-СП», ПАО «ТАНТК им. Г.М. Бериева» и АО «ЛИИ им. М.М. Громова» провели в течение 6 месяцев 2017 года размещения дополнительных акций в пользу Компании, вследствие чего доля владения в этих дочерних организациях увеличилась.

26 июня 2017 года принято решение о реорганизации ПАО «Ил» в форме присоединения ОАО «ЭМЗ им. В.М. Мясищева», АО «ОАК-ТС» и ЗАО «Ил-Ресурс» к ПАО «Ил».

31. События после отчетной даты

После 30 июня 2017 года некоторые компании Корпорации открыли кредитные линии: АО «РСК «МиГ» на 10 700 миллионов рублей, АО «ГСС» на 6 886 миллионов рублей, ПАО «Компания «Сухой» на 3 585 миллионов рублей, а также ПАО «Компания «Сухой» выдала гарантию в размере 73 миллиона долларов США (4 313 миллионов рублей по курсу на отчетную дату).