

**Публичное акционерное общество
«Воронежское акционерное
самолетостроительное общество»**

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, и
аудиторское заключение независимого
аудитора

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о прибылях и убытках.....	7
Консолидированный отчет о совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности:	
1. Общие сведения	12
2. Основные бухгалтерские оценки, допущения и профессиональные суждения.....	13
3. Основные принципы учетной политики.....	18
4. Выручка	35
5. Расходы на персонал	36
6. Прочие доходы и расходы	36
7. Финансовые доходы и расходы	36
8. Налог на прибыль	37
9. Основные средства	38
10. Запасы	39
11. Торговая и прочая дебиторская задолженность	39
12. Денежные средства и их эквиваленты	40
13. Капитал.....	40
14. Убыток на акцию	41
15. Кредиты и займы.....	41
16. Обязательства по аренде	43
17. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	43
18. Обязательства по вознаграждениям работникам	43
19. Управление рисками.....	44
20. Управление капиталом.....	46
21. Оценочные обязательства	46
22. Справедливая стоимость	47
23. Условные обязательства.....	48
24. Операции со связанными сторонами	49
25. События после отчетной даты.....	50

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Акционерам Публичного акционерного общества
«Воронежское акционерное самолетостроительное общество»**

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Воронежское акционерное самолетостроительное общество» (Организация) (ОГРН 1023601553689, д. 27, ул. Циолковского, г. Воронеж, 394029) и его дочерних организаций (далее совместно - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита

Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита

Актuarные расчеты (примечание 18)

В отчетном периоде Группа привлекла независимого актуария для уточнения актуарных обязательств перед работниками Группы.

Мы сосредоточились на данном вопросе в связи со сложностью профессиональных суждений и оценок, необходимых для расчета актуарных обязательств, и значимостью для Группы кадровой и социальной политики.

Руководство предоставило нам отчет независимого актуария.

Мы провели анализ и проверили математическую точность и обоснованность использованных в расчетах допущений.

Наши внутренние эксперты по актуарным расчетам оценили ключевые методики, формулы и источники информации, использованные актуарием, на предмет их соответствия требованиям МСФО.

Мы проверили раскрытия, включенные в консолидированную финансовую отчетность, на полноту и соответствие требованиям МСФО.

Прочая информация

Управляющая организация Публичное акционерное общество «Авиационный комплекс им. С.В. Ильюшина» (руководство) несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, обеспечивающий в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Управляющая организация Публичное акционерное общество «Авиационный комплекс им. С.В. Ильюшина» несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение независимого аудитора



Л.А. Вайспек

Аудиторская организация:

Акционерное общество «БДО Юникон»

ОГРН 1037739271701,

117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,
ОПНЗ 12006020340

1 июня 2020 года

**Публичное акционерное общество
«Воронежское акционерное самолетостроительное общество»
Консолидированный отчет о прибылях и убытках
за 2019 год**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2019	2018 (пересмотрено)
Выручка	4	11 051	8 533
Себестоимость		(10 614)	(9 312)
Валовая прибыль/(убыток)		437	(779)
Коммерческие расходы		(81)	(85)
Административные расходы		(613)	(610)
Обесценение основных средств и нематериальных активов	2	(2 386)	(1 488)
Прочие доходы	6	650	557
Прочие расходы	6	(1 189)	(1 004)
Убыток от операционной деятельности		(3 182)	(3 409)
Финансовые доходы	7	214	168
Финансовые расходы	7	(2 359)	(1 748)
Убыток до налогообложения		(5 327)	(4 989)
Расход по налогу на прибыль	8	(71)	(307)
Убыток за период		(5 398)	(5 296)
Убыток за период, относимый:			
к собственникам Компании		(5 397)	(5 295)
к неконтрольным долям участия		(1)	(1)
Убыток за период		(5 398)	(5 296)
 <i>Базовый и разводненный убыток на одну акцию, относящийся к акционерам Компании (в российских рублях)</i>	14	 (18,05)	 (29,63)

Консолидированная финансовая отчетность утверждена 01 июня 2020 года.

А.Б. Ярчевский
И.о. управляющего директора



И.В. Голышева
Главный бухгалтер

Публичное акционерное общество
 «Воронежское акционерное самолетостроительное общество»
 Консолидированный отчет о совокупном доходе
 за 2019 год
 (в миллионах российских рублей)

	Прим.	2019	2018 (пересмотрено)
Убыток за период		(5 398)	(5 296)
Прочий совокупный расход			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Актuarные убытки по планам с установленными выплатами за вычетом налогов на прибыль	18	(16)	(6)
Прочий совокупный расход		(16)	(6)
Совокупный расход за период		(5 414)	(5 302)
Совокупный расход за период, относимый:			
к собственникам Компании		(5 413)	(5 301)
к неконтрольным долям участия		(1)	(1)
Совокупный расход за период		(5 414)	(5 302)

Публичное акционерное общество
«Воронежское акционерное самолетостроительное общество»
Консолидированный отчет о финансовом положении
на 31 декабря 2019 года
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2019	31 декабря 2018 (пересмотрено)	01 января 2018 (пересмотрено)
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	9	1 132	-	-
Нематериальные активы		-	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы		1	1	-
Прочие внеоборотные активы		97	96	-
Итого внеоборотные активы		1 230	97	-
Оборотные активы				
Запасы	10	12 593	14 489	11 500
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	2 577	4 527	4 375
Активы по договору	4	7 156	4 139	3 045
Прочие оборотные активы		7	18	-
Прочие краткосрочные финансовые активы		-	350	-
Денежные средства и их эквиваленты	12	14 414	11 067	6 948
Итого оборотные активы		36 747	34 590	25 868
Итого активы		37 977	34 687	25 868
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	13	12 109	8 469	4 358
Добавочный капитал	13	15 068	14 431	10 731
Резерв по предоплаченным акциям	13	1 002	4 277	7 811
Накопленный убыток		(34 707)	(29 294)	(24 019)
Итого капитал, относящийся к акционерам		(6 528)	(2 117)	(1 119)
Компании				
Неконтрольные доли участия		84	85	6
Итого капитал		(6 444)	(2 032)	(1 113)
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	15	9 127	10 004	12 458
Обязательства по аренде	16	1 156	-	-
Обязательства по вознаграждениям работникам	18	230	199	193
Обязательства по договору		-	-	1 834
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	386	62	-
Отложенные налоговые обязательства	8	686	615	699
Оценочные обязательства	21	657	342	-
Итого долгосрочные обязательства		12 242	11 222	15 184
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	15	15 780	10 193	1 528
Обязательства по аренде	16	3	-	-
Обязательства по вознаграждениям работникам	18	28	30	23
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	2 499	2 354	2 888
Обязательства по договору	4	12 550	12 304	7 222
Оценочные обязательства	21	1 319	616	136
Итого краткосрочные обязательства		32 179	25 497	11 797
Итого капитал и обязательства		37 977	34 687	25 868

Публичное акционерное общество
«Воронежское акционерное самолетостроительное общество»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за 2019 год
(в миллионах российских рублей)

	2019	2018 (пересмотрено)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Убыток до налогообложения	(5 327)	(4 989)
<i>Корректировки к убытку до налогообложения:</i>		
Амортизация	39	51
Нереализованные прибыли по курсовым разницам	(11)	(4)
Изменение резерва дебиторской задолженности	6	(18)
Убыток/(прибыль) от реализации основных средств и прочих активов	11	(24)
Резервы по судебным делам	282	58
Прочие резервы	264	159
Процентные расходы	2 359	1 748
Процентные доходы	(203)	(164)
Изменение резервов под обесценение основных средств, нематериальных активов	2 386	1 488
Потоки денежных средств, использованные в операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов	(194)	(1 695)
Изменение запасов	1 896	(2 989)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	(1 239)	(903)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	823	1 961
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам	28	13
Изменение прочих оборотных и внеоборотных активов	18	(114)
Изменение резервов	473	605
Потоки денежных средств, полученные от/(использованные в) операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль и процентов	1 805	(3 122)
Уплаченные проценты	(1 556)	(1 215)
Чистый денежный поток, полученный от/(использованный в) операционной деятельности	249	(4 337)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Приобретение основных средств	(2 835)	(2 039)
Поступления от выбытия основных средств	434	708
Полученные проценты	203	164
Выдача займов	(9 726)	(350)
Возврат займов выданных	10 076	-
Чистый денежный поток, использованный в инвестиционной деятельности	(1 848)	(1 517)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Привлечение заемных средств	4 565	7 228
Возврат заемных средств	(504)	(1 534)
Платежи по аренде	(121)	-
Поступление от выпуска акций	1 002	4 277
Чистый денежный поток, полученный от финансовой деятельности	4 942	9 971
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	3 343	4 117
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	11 067	6 948
Чистое влияние валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	4	2
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	14 414	11 067

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Публичное акционерное общество
«Воронежское акционерное самолетостроительное общество»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2019 год
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв по предоплаченным акциям	Накопленный убыток (пересмотрено)	Итого капитал, относящийся к акционерам Компании (пересмотрено)	Неконтрольная доля участия	Итого капитал (пересмотрено)
На 1 января 2018 года	4 358	10 731	7 811	(24 019)	(1 119)	6	(1 113)
Эффект от перехода на новые стандарты	-	-	-	26	26	-	26
Убыток за отчетный период	-	-	-	(5 295)	(5 295)	(1)	(5 296)
Прочий совокупный расход	-	-	-	(6)	(6)	-	(6)
Совокупный убыток за период	-	-	-	(5 301)	(5 301)	(1)	(5 302)
Взносы акционеров	4 111	3 700	(3 534)	-	4 277	80	4 357
На 31 декабря 2018 года	8 469	14 431	4 277	(29 294)	(2 117)	85	(2 032)
Убыток за отчетный период	-	-	-	(5 397)	(5 397)	(1)	(5 398)
Прочий совокупный расход	-	-	-	(16)	(16)	-	(16)
Совокупный убыток за период	-	-	-	(5 413)	(5 413)	(1)	(5 414)
Взносы акционеров	3 640	637	(3 275)	-	1 002	-	1 002
На 31 декабря 2019 года	12 109	15 068	1 002	(34 707)	(6 528)	84	(6 444)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

1. Общие сведения

Данная консолидированная финансовая отчетность Публичного акционерного общества «Воронежское акционерное самолетостроительное общество» (далее «Компания») и его дочерних организаций (далее совместно именуемых «Группа») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

Компания является правопреемником Воронежского авиационного производственного объединения (далее «Компания»), созданного в 1932 году и преобразованного в 1993 году в акционерное общество в соответствии с Указом Президента Российской Федерации «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» от 1 июля 1992 года № 721.

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства РФ №400 от 04.04 2019г.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Общество имеет представительство. Наименование представительства - Московское представительство Публичного акционерного общества «Воронежское акционерное самолетостроительное общество».

Основными (приоритетными) видами деятельности Общества являются производство дальнемагистральных широкофюзеляжных пассажирских самолетов Ил-96, легкого военно-транспортного самолета Ил-112В, деталей и агрегатов для регионального самолета SSJ-100, военно-транспортных самолетов Ил-76МД-90А, среднемагистральных самолетов MC-21, а также агрегатов для двигателей ПД-14 и пассажирских самолетов Ил-114.

Компания находится по адресу: Российская Федерация, 394029, г. Воронеж, улица Циолковского, дом 27.

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства РФ №400 от 04.04 2019г.

Основные дочерние компании и доля участия в них Группы представлены ниже:

	Эффективная доля владения	
	31 декабря 2019	31 декабря 2018
УК БАТП (ООО «Строительный комплекс ВАСО»)	100,00%	100,00%
АО «ЦИС ВАК»	53,6186%	53,6186%

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

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

Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Непрерывность деятельности

Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность Группы на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния ситуации на финансовых рынках на операции Группы.

Согласно стратегии развития в 2020 и последующих годах Компания продолжит выполнение программ, в т.ч. по производству и реализации самолетов Ил-96 различной модификации, агрегатов для самолетов SSJ-100, MC-21, ИЛ-76-МД-90А, проведение опытно-конструкторских работ по производству агрегатов для самолета Ил-114 и для двигателей ПД-14 с последующим выходом на серийное производство.

Руководство Компании делает все возможное для недопущения наличия убыточной деятельности в будущем. Разрабатывается программа мероприятий по повышению операционной эффективности, целью которой является снижение расходов предприятия.

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства РФ №400 от 04.04 2019г.

2. Основные бухгалтерские оценки, допущения и профессиональные суждения

Подготовка 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, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Руководство постоянно пересматривает сделанные оценки и допущения, основываясь на полученном опыте и других факторах, которые были положены в основу определения учетной стоимости активов и обязательств. Изменения в оценках и допущениях признаются в том периоде, в котором они были приняты, в случае если изменение затрагивает только этот период, или признаются в том периоде, к которому относится изменение, и в последующих периодах, если изменение влияет как на данный, так и на будущие периоды.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, оценки и допущения, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующее:

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и активам по договору

В отношении дебиторской задолженности, которая является краткосрочной и не содержит существенного компонента финансирования, Группа применяет упрощенный подход при расчете резерва под ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Следовательно Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Резерв под убытки создается в отношении дебиторской задолженности Группы, возникшей по следующим основаниям: торговой дебиторской задолженности, активам по договору (в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»), дебиторской задолженности по аренде, договорам займа и процентам по ним, уплаченным авансам, хозяйственным штрафам, исполненным обязательствам по договорам поручительства и прочим.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием анализа истории договорных отношений с должником, информации о перспективах деятельности должника, по срокам возникновения задолженности и оценки финансового состояния должника.

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 Группа 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 Группы начисляется линейным способом в течение ожидаемого срока полезного использования, который основывается на бизнес-планах руководства и операционных оценках.

Применяемые сроки полезного использования основных средств:

Объекты основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания	2-30
Машины и оборудование	2-30
Прочие	2-25
Земельные участки	не амортизируются

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.

Группа 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 Группе. Любое изменение ожидаемого срока полезного использования или остаточной стоимости учитывается перспективно с момента такого изменения.

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 капитализированы, Группа принимает допущения в отношении ожидаемых будущих денежных потоков от проекта, ставок дисконтирования, которые будут применяться, и ожидаемого срока получения выгоды.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие и ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием активов. Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки рассчитываются, исходя из стратегии до 2035 года и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции. Более подробная информация о ключевых допущениях, использованных при определении возмещаемой суммы нефинансовых активов, включая анализ чувствительности, приводится и объясняется ниже. 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 Группа оценивает возмещаемую стоимость (наибольшую из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на

**Публичное акционерное общество
«Воронежское акционерное самолетостроительное общество»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2019 год
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

продажу и ценности использования), сравнивает ее с балансовой стоимостью и отражает убыток от обесценения на сумму превышения балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью.

Группа осуществила тест на обесценение по состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года. Возмещаемая сумма нефинансовых активов была определена путем расчета ценности использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовых стратегии до 2035 года. Ставка дисконтирования, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 15,07%. Был сделан вывод о том, что справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие оказалась меньше чем ценность использования.

В результате данного анализа по состоянию на 01 января 2018 года руководство признало убыток от обесценения в сумме 3 651 млн руб.; обесценение, признанное в 2018 году, составило 1 488 млн руб.; обесценение, признанное в 2019 году, составило 2 386 млн руб. Начисление обесценения отражено в отдельной строке «Обесценение основных средств и нематериальных активов» в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Ключевые допущения, используемые при расчете ценности использования активов, и чувствительность к изменениям в допущениях

При расчете ценности использования единиц, генерирующих денежные средства, наибольшее значение имели допущения, сделанные в отношении следующих показателей:

- объемы продаж в течение прогнозного периода;
- ставка дисконтирования;
- рост цен на сырье, материалы и комплектующие.

Ставка дисконтирования – ставка дисконтирования в размере 15,07% отражает текущие рыночные оценки рисков, присущие единице, генерирующей денежные средства, с учетом временной стоимости денег и индивидуальных рисков по активам, входящим в состав единицы, генерирующей денежные средства, не включенным в оценки денежных потоков. Расчет ставки дисконтирования основывается на конкретных условиях, присущих деятельности Группы и ее операционных сегментов, и определяется исходя из средневзвешенной стоимости ее капитала. Средневзвешенная стоимость капитала учитывает как заемный, так и собственный капитал. Стоимость собственного капитала определяется на основе ожидаемой доходности по инвестициям акционеров Группы. Стоимость заемного капитала основывается на процентных кредитах и займах, которые Группа обязана обслуживать. Риски, характерные для определенных сегментов, учитываются путем применения индивидуальных коэффициентов бета. Коэффициент бета переоценивается ежегодно на основе рыночной информации, имеющейся в открытом доступе.

Рост цен на сырье, материалы и комплектующие – основой для определения роста цен на сырье и материалы являются опубликованные индексы цен в странах, где осуществляется закупка, а также другая информация, относящаяся к соответствующим товарам. Прогнозные показатели используются только в том случае, если они общедоступны, в противном случае в качестве индикатора будущих изменений цен используются изменения в ценах на сырье, произошедшие в прошлые периоды.

Чувствительность к изменениям в допущениях

В отношении оценки стоимости от использования, руководство предполагает, что изменения в ключевых допущениях не могут привести к увеличению убытка от обесценения в связи с нулевой балансовой стоимостью внеоборотных активов, за исключением активов в форме права пользования по договорам аренды без выкупа, по которым не выявлены признаки обесценения.

Аренда земли по кадастровой стоимости

В отношении аренды муниципальных (или федеральных) земельных участков, где арендные платежи основываются на кадастровой стоимости земельного участка и не изменяются до следующей потенциальной пересмотра этой стоимости или платежей (или того и другого) органами власти, Группа определила, что такие арендные платежи являются переменными платежами, которые зависят от индекса или ставки, и поэтому, эти платежи включаются в оценку обязательства по аренде.

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

Затраты на пенсионную программу с установленными выплатами и соответствующие расходы по пенсионной программе определяются с применением актуарных расчетов. Актуарные оценки предусматривают использование допущений в отношении демографических и финансовых данных. Поскольку данная программа является долгосрочной, существует значительная неопределенность в отношении таких оценок. Признание Группой пенсионных обязательств по нефондированным планам с установленными выплатами зависит от ряда существенных актуарных допущений в отношении:

- 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 Группы. 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

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание является оценочной величиной и создается на конец отчетного периода под предстоящие в будущем расходы:

- по гарантийному ремонту и обслуживанию по продукции, находящейся в этот момент в пределах срока гарантийного периода. Создание данного вида резерва необходимо, если в соответствии с условиями договоров по реализации продукции Группа обязуется бесплатно осуществлять ремонт, техническое обслуживание или замену продукции, оказавшейся бракованной или технически непригодной для использования по вине изготовителя.
- по гарантийному выполнению работ, если в силу закона, иного правового акта, договора подряда или обычаев делового оборота предусмотрен для результата работы гарантийный срок и результат работы должен в течение всего гарантийного срока соответствовать условиям договора о качестве.

Группой применяется ряд методов расчета резерва, которые зависят от порядка ведения учета данных о гарантийных ремонтах, гарантийном обслуживании, а также от специфики деятельности организаций Группы. Тем не менее, во всех методах оценка гарантийных обязательств опирается на статистику прошлых лет по аналогичным ситуациям.

Недостаточность статистических данных и как следствие их некорректное трактование приводит к неопределенности в отношении обязательства Группы. Изменения в допущениях относительно этих факторов могут оказать влияние на сумму резерва.

Налоговые обязательства

Группа 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. Группа 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.

**Публичное акционерное общество
«Воронежское акционерное самолетостроительное общество»**
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2019 год
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 Группа 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.

Изменения и реклассификации консолидированной финансовой отчетности

Группа провела тест на обесценение в отношении внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2018 года и по состоянию на 31 декабря 2017 года. По результатам теста было выявлено существенное снижение возмещаемой стоимости внеоборотных активов. В этой связи сравнительная информация в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года и на 01 января 2018 года, консолидированном отчете о совокупном доходе за 2018 год, консолидированном отчете об изменениях в капитале и консолидированном отчете о движении денежных средств была скорректирована.

Также расходы по налогу на имущество были реклассифицированы из состава прочих расходов в состав административных расходов в сумме 115.

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года:

	Скорректированные данные	Эффект корректировки	Суммы, отраженные ранее
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	-	(155)	155
Основные средства	-	(4 509)	4 509
Итого внеоборотные активы	97	(4 664)	4 761
Итого активы	34 687	(4 664)	39 351
Капитал и обязательства			
Накопленный убыток	(29 294)	(4 664)	(24 630)
Итого капитал, относящийся к акционерам Компании	(2 117)	(4 664)	2 547
Итого капитал	(2 032)	(4 664)	2 632
Итого капитал и обязательства	34 687	(4 664)	39 351

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 01 января 2018 года:

	Скорректированные данные	Эффект корректировки	Суммы, отраженные ранее
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	-	(41)	41
Основные средства	-	(3 610)	3 610
Итого внеоборотные активы	-	(3 651)	3 651
Итого активы	25 868	(3 651)	29 519
Капитал и обязательства			
Накопленный убыток	(24 019)	(3 651)	(20 368)
Итого капитал, относящийся к акционерам Компании	(1 119)	(3 651)	2 532
Итого капитал	(1 113)	(3 651)	2 538
Итого капитал и обязательства	25 868	(3 651)	29 519

**Публичное акционерное общество
«Воронежское акционерное самолетостроительное общество»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2019 год**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о совокупном доходе за 2018 год:

	Скорректированные данные	Эффект корректировки	Суммы, отраженные ранее
Себестоимость	(9 312)	475	(9 787)
Обесценение основных средств и нематериальных активов	(1 488)	(1 488)	-
Административные расходы	(610)	(115)	(495)
Прочие расходы	(1 004)	115	(1 119)

Консолидированный отчет об изменениях в капитале по состоянию на 31 декабря 2018 года, по состоянию на 01 января 2018 года и за 2018 год пересмотрен в части совокупного дохода за период, а также в части накопленного убытка по состоянию на 31 декабря 2018 года и по состоянию на 01 января 2018 года.

Отчет о движении денежных средств за 2018 год пересмотрен в части суммы неденежных изменений – обесценения основных средств и нематериальных активов, а также суммы прибыли до налогообложения.

3. Основные принципы учетной политики

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, принимаемыми Фондом Международных стандартов финансовой отчетности (далее - ФМСФО) и признанными Правительством Российской Федерации.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, а все суммы округлены до целых миллионов, кроме случаев, где указано иное.

В консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность ПАО «Воронежское акционерное самолетостроительное общество» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2019 г.

Контролем над организацией Группа обладает в том случае, если одновременно выполняются все нижеперечисленные условия:

- обладает полномочиями в отношении организации;
- подвергается рискам изменения доходов от участия в организации, или имеет право на получение таких доходов;
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении организации для влияния на величину дохода.

Группа должна рассмотреть все факты и обстоятельства при оценке того, обладает она контролем над организацией или нет. Группа должна повторно оценить, обладает она контролем над организацией или нет, в том случае, если факты и обстоятельства указывают на изменения в одном или нескольких из трех условий контроля, указанных выше.

Краткий обзор существенных положений учетной политики

Объединение бизнеса и гудвил

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Возмещение, переданное при объединении бизнеса, оценивается по справедливой стоимости, которая вычисляется как сумма справедливых стоимостей на дату приобретения активов, переданных инвестором, обязательств, принятых инвестором перед прежними собственниками приобретаемой организации, и долей участия в капитале инвестора. Для каждой сделки по объединению бизнеса Группа оценивает неконтролирующую долю участия в приобретаемой организации либо по справедливой стоимости, либо как пропорциональную часть существующих инструментов участия в признанной величине идентифицируемых чистых активов приобретаемой организации. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав управленческих расходов.

Условное возмещение, подлежащее передаче приобретающей стороной, признается по справедливой стоимости на дату приобретения.

Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, признаются согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно не переоценивается до момента его полного погашения в составе капитала.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного возмещения, признанных неконтролирующих долей участия и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, прибыль признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвила, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвил, начиная с даты приобретения Группой организации, распределяется на каждую из единиц Группы, генерирующих денежные средства, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой дочерней организации к указанным единицам.

Если гудвил относится на единицу, генерирующую денежные средства, и часть этой единицы выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные средства.

Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Ассоциированная организация – организация, на деятельность которой Группа оказывает значительное влияние. Значительное влияние – правомочность участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике организации, но не контроль или совместный контроль над этой политикой, то есть Группе прямо или косвенно (например, через дочерние или ассоциированные организации) принадлежит 20 или более процентов прав голоса в отношении этой организации, за исключением случаев, когда существуют убедительные доказательства обратного.

Совместное предприятие – это совместная деятельность, которая предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Совместный контроль – это предусмотренное договором разделение контроля над деятельностью, которое имеет место, только когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

**Публичное акционерное общество
«Воронежское акционерное самолетостроительное общество»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2019 год
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями. Инвестиции Группы в ее ассоциированную организацию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие изначально признается в консолидированном отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной организации или совместного предприятия, возникших после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной организации или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подлежит отдельной проверке на предмет обесценения.

Консолидированный отчет о совокупном доходе отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности ассоциированной организации или совместного предприятия. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной организации, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчете об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной организацией или совместным предприятием, исключаются в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной организации и совместном предприятии.

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированных организаций представляется непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе и представляет собой прибыль или убыток после учета налогообложения пропорционально доле участия в ассоциированных организациях и совместном предприятии.

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные.

Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается преимущественно для целей продажи;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей продажи;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательств по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

Операции в иностранной валюте

Российский рубль является функциональной валютой организаций Группы, зарегистрированных и осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации.

Денежные активы и обязательства организаций Группы, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в российские рубли по официальным курсам ЦБ РФ на конец отчетного периода. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции.

Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном доходе Группы. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения операции.

Если прибыль или убыток от немонетарной статьи признается в составе прочего совокупного дохода, каждый валютный компонент такой прибыли или убытка также признается в составе прочего совокупного дохода. Если прибыль или убыток от немонетарной статьи признается в составе прибыли или убытка, каждый валютный компонент такой прибыли или убытка также признается в составе прибыли или убытка.

В таблице ниже приводятся обменные курсы доллара США и евро к рублю, использованные для пересчета денежных активов и обязательств в иностранной валюте:

Официальные обменные курсы:

	рублей за 1 доллар США	рублей за 1 евро
На 31 декабря 2019 г.	61,9057	69,3406
Средний курс за 2019 г.	64,7362	72,5021
На 31 декабря 2018 г.	69,4706	79,4605
Средний курс за 2018 г.	62,7078	73,9546

Выручка по договорам с покупателями

В основе признания выручки лежит договор с установленными в нем обязательствами. В момент заключения договора Группа оценивает товары или услуги, обещанные по договору с покупателем, и идентифицирует в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю товар или услугу, которые являются отличимыми, либо ряд отличимых товаров или услуг, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

Группа признает следующие виды выручки:

- выручка от строительства и продажи воздушных судов;
- выручка от реализации комплектующих к воздушным судам;
- выручка от выполнения исследований и разработок;
- выручка от выполнения работ по модернизации и ремонту;
- выручка от прочих видов деятельности.

Для каждой обязанности к исполнению, Группа определяет в момент заключения договора, выполняет ли она обязанности к исполнению *в течение периода либо в определенный момент времени*.

Для каждой обязанности к исполнению, выполняемой в течении периода, Группа признает выручку в течение периода, оценивая степень полноты выполнения обязанности к исполнению. Целью оценки степени выполнения является отображение результатов деятельности Группы по передаче контроля над товаром или услугами, обещанными покупателю. Группа применяет одинаковый метод оценки степени выполнения в отношении аналогичных обязанностей к исполнению и в аналогичных обстоятельствах. На конец каждого

отчетного периода Группа переоценивает степень выполнения обязанности к исполнению, выполняемой в течение периода.

В некоторых обстоятельствах, например, на ранних этапах выполнения договора, Группа может быть неспособна обоснованно оценить результат выполнения обязанности к исполнению, но при этом ожидать возмещения затрат, понесенных в связи с выполнением обязанности к исполнению. В таких обстоятельствах до того момента, когда Группа сможет обоснованно оценить результат выполнения обязанности к исполнению, Группа признает выручку только в объеме понесенных затрат.

По мере изменения обстоятельств с течением времени Группа обновляет оценку степени выполнения для отражения изменений результатов выполнения обязанности к исполнению. Такие изменения оценки степени выполнения Группа учитывает как изменения в бухгалтерских оценках.

Если возмещение по договору включает в себя переменную сумму, Группа оценивает сумму возмещения, право на которое она получит в обмен на передачу товаров, работ, услуг покупателю. Переменное возмещение оценивается в момент заключения договора, и в отношении его оценки применяется ограничение до тех пор, пока не будет в высшей степени вероятно, что при последующем разрешении неопределенности, присущей переменному возмещению, не произойдет значительного уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки.

Часть выручки формируется по договорам, в которых Группа выступает в качестве головного исполнителя (соисполнителя). В долгосрочных контрактах отсутствует значительный компонент финансирования, так как авансовые платежи, направляемые государственным заказчиком, обеспечивают непрерывность стратегически важных для государства производства продукции, выполнения работ, оказания услуг. Схема платежей в государственных контрактах зависит от формирования бюджетных средств на текущий год. Расчеты по государственным контрактам, финансируемым за счет бюджетных средств, осуществляются с применением казначейского или банковского сопровождения, что несет за собой ограничение на свободное расходование денежных средств.

Чтобы определить цену сделки для договоров, по которым покупатель обещает возмещение в форме, отличной от денежных средств, Группа оценивает неденежное возмещение по справедливой стоимости.

Группа признает в качестве актива дополнительные затраты на заключение договора с покупателем, если ожидает возмещения таких затрат. Дополнительные затраты на заключение договора – это затраты, понесенные Группой в связи с заключением договора с покупателем, которые бы она понесла, если бы договор не был заключен, например, комиссия за продажу.

Затраты на заключение договора, которые были бы понесены вне зависимости от заключения договора, признаются в качестве расходов по мере возникновения, за исключением случаев, когда такие затраты однозначно будут возмещены покупателем, вне зависимости от того будет ли заключен договор.

В качестве упрощения практического характера Группа признает дополнительные затраты на заключение договора в качестве расходов по мере возникновения, если срок амортизации актива, который Группа в противном случае признала бы, составляет не более года. Актив, состоящий из дополнительных затрат на заключение договора или затрат, понесенных при выполнении договора, амортизируется на систематической основе, соответствующей передаче покупателю товаров или услуг, к которым относится данный актив.

Финансовые доходы и расходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Финансовые расходы включают процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентные расходы по финансовой аренде, процентные расходы по пенсионным планам и прочим обязательствам перед работниками, процентные расходы по долгосрочным оценочным резервам.

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

Аренда

Группа классифицирует договор или его отдельные компоненты как договор аренды, если в результате его заключения передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа, выступая в качестве арендатора, применяет упрощение практического характера к договорам аренды, включающим компоненты, которые не являются арендой. Группа не отделяет компоненты, которые не являются арендой от компонентов, которые являются арендой, а учитывает каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой в качестве одного компонента аренды.

Платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев.

Группа выступает в качестве Арендатора

На дату начала аренды Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования состоит из:

- первоначального размера обязательств по аренде;
- арендных платежей на дату начала аренды или до нее за вычетом средств, полученных от арендодателя, в т.ч. в качестве возмещенных затрат;
- первоначальных прямых затрат;
- затрат, связанных с демонтажом, перемещением или восстановлением базового актива в соответствии с условиями аренды либо восстановлением участка, на котором он располагался.

После первоначального признания активы в форме права пользования оцениваются Группой по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения и с корректировкой на переоценку обязательств по аренде (в случаях модификации договоров аренды).

Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них более короткий. Для активов в форме права пользования амортизируемых в течение срока их полезного использования применяются сроки аналогичные сроком полезного использования для объектов основных средств, к которым относится объект аренды.

Группа представляет в консолидированном отчете о финансовом положении базовые активы в зависимости от вида таких активов.

Размер обязательства по аренде определяется Группой как приведенная (дисконтированная) стоимость арендных платежей, которые должны быть осуществлены на протяжении срока аренды, с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, а в случае ее отсутствия – ставки привлечения Группой дополнительных заемных средств на аналогичные периоды времени.

Последующая оценка обязательства по аренде после первоначального признания происходит через увеличение балансовой стоимости обязательства по аренде на проценты и уменьшение стоимости обязательства по аренде на осуществленные арендные платежи.

Проценты по обязательству по аренде должны представлять собой сумму, которая производит неизменную периодическую процентную ставку на остаток обязательства по аренде в течение всего срока аренды в каждом отчетном периоде.

Также балансовая стоимость обязательства по аренде корректируется на переоценку, связанную с модификацией договоров аренды, при пересмотре сроков аренды, арендных платежей, цены опциона на покупку и гарантии ликвидационной стоимости или при пересмотре по существу фиксированных арендных платежей.

Группа на каждую отчетную дату оценивает ключевые изменения показателей договоров аренды, а также необходимость пересмотра ставки дисконтирования.

Ставка дисконтирования пересматривается Группой в случае изменения плавающих процентных ставок, предусмотренных договором, а также срока аренды (в том числе в результате изменения оценки вероятности исполнения опционов на продление или прекращение аренды).

Группа выступает в качестве Арендодателя

Финансовая аренда базового актива, произведенного Группой

На дату начала аренды Группа в отношении произведенного базового актива признает:

- выручку, как минимальное значение из справедливой стоимости базового актива и приведенной стоимости арендных платежей дисконтированной с использованием рыночной процентной ставки;
- себестоимость продаж в размере балансовой стоимости базового актива за вычетом приведенной стоимости негарантированной ликвидационной стоимости актива;
- прибыль или убыток от продажи, как разницу между выручкой и себестоимостью продаж.

Группа признает финансовые доходы в течение срока аренды таким образом, чтобы в каждом периоде получалась постоянная норма доходности на непогашенные чистые инвестиции в аренду.

Арендные платежи, относящиеся к отчетному периоду, вычитаются из валовых инвестиций в аренду, уменьшая как основную сумму долга, так и незаработанный финансовый доход.

Группа регулярно проводит оценку на предмет обесценения чистых инвестиций в аренду и проверяет расчетные оценки негарантированной ликвидационной стоимости, в случае необходимости пересматривая схему распределения дохода на срок аренды.

Операционная аренда

Первоначальные прямые затраты, понесенные Группой при подготовке и заключении договора операционной аренды, прибавляются к балансовой стоимости базового актива, являющегося предметом аренды, и признаются в качестве расходов на протяжении срока аренды с использованием тех же принципов, которые применяются к доходу от аренды. Базовые активы, сданные в аренду, амортизируются и тестируются на предмет обесценения в общем порядке. Доход от операционной аренды признается в составе доходов равномерно на протяжении срока аренды. Группа представляет в консолидированном отчете о финансовом положении базовые активы, являющиеся предметом аренды, в зависимости от вида таких активов.

Затраты по займам

Затраты по займам – это процентные и другие расходы, которые Группа несет в связи с получением заемных средств.

В состав затрат по займам включаются:

- процентные расходы, рассчитанные с использованием метода эффективной ставки процента;
- процентные расходы в отношении аренды;
- курсовые разницы, возникающие в результате пересчета задолженности по займам в иностранной валюте, в той части, в какой они относятся к затратам на выплату процентов.

Группа использует следующий порядок учета затрат по займам:

- затраты по займам, напрямую связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, капитализируются путем включения их в стоимость этого актива;
- квалифицируемый актив – это актив, подготовка которого к намеченному использованию или продаже требует значительного времени. Активы, готовые к использованию по назначению при приобретении, не являются квалифицируемыми активами.
- прочие затраты по займам отражаются в составе финансовых расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе в периоде их возникновения.

В случае, если заимствования осуществлялись только с целью приобретения квалифицируемого актива, то сумма капитализированных затрат по займам определяется как фактически понесенные за период затраты по займам за вычетом инвестиционного дохода, полученного от временного инвестирования данных заемных средств.

Если средства заимствованы для общих целей и используются для получения квалифицируемого актива, то сумма капитализируемых затрат по займам определяется путем применения ставки капитализации к затратам по данному активу.

Ставка капитализации рассчитывается как отношение средневзвешенного значения затрат по займам к сумме задолженности по займам, остающимся непогашенными в течение периода (за исключением займов, полученных исключительно для приобретения квалифицируемого актива).

Сумма затрат по займам, капитализированных в течение периода, не должна превышать общую сумму затрат по займам, понесенных в течение отчетного периода.

Капитализация затрат по займам

Группа капитализирует затраты по займам в составе первоначальной стоимости квалифицируемого актива на дату начала капитализации. Дата начала капитализации – это дата выполнения Группой всех следующих условий впервые:

- были понесены расходы по данному активу;
- были понесены затраты по займам;
- работы, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению, находятся в стадии выполнения.

Капитализация затрат по займам прекращается, когда завершены работы по подготовке квалифицируемого актива к использованию, например, даже если не завершена административная работа по регистрации.

Если создание квалифицируемого актива завершается по частям и каждая часть может использоваться в то время, когда другие его части еще создаются, то капитализация затрат по займам для данной части актива прекращается, когда завершены работы для подготовки ее к использованию.

Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог.

Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все

корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. В расчет текущего налога на прибыль, подлежащего уплате, также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате распределения прибыли акционерам/участникам.

Для учета отложенных налоговых активов и обязательств Группа использует «балансовый метод», согласно которому отложенные налоговые обязательства/активы признаются при возникновении временных разниц между налоговой базой и балансовой стоимостью.

Отложенный налоговый актив признается в отношении всех вычитаемых временных разниц в той мере, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу.

Отложенный налоговый актив признается в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых кредитов в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки и неиспользованные налоговые кредиты.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается в конце каждого отчетного периода. Группа уменьшает балансовую стоимость отложенного налогового актива в той мере, в которой уменьшается вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей извлечь выгоду из использования части или всего этого отложенного налогового актива. Такое уменьшение восстанавливается в той мере, в которой появляется вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли в обозримом будущем.

Основные средства

В соответствии с МСФО стоимость объектов ОС по состоянию на дату перехода на МСФО (1 января 2011 года), определяется Группой на основе их справедливой стоимости.

После первоначального признания в качестве активов объекты ОС учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации ОС и накопленных убытков от обесценения.

Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты списываются.

Если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств. Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого актива в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой, и ее стоимость можно надежно определить. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибылей и убытков за период в момент возникновения.

Группа использует линейный метод амортизации. Объекты основных средств амортизируются с даты, когда готовы к использованию, а для объектов ОС, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации.

Ежегодно, на конец отчетного периода Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков Группа производит оценку возмещаемой суммы актива.

Инвестиционная недвижимость

Группа признает инвестиционную недвижимость как актив, когда:

- существует вероятность поступления в Группу будущих экономических выгод, связанных с инвестиционной недвижимостью;
- можно надежно оценить стоимость инвестиционной недвижимости.

Инвестиционная недвижимость первоначально оценивается по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат. В состав фактических затрат на приобретение инвестиционной недвижимости входят цена покупки и все прямые затраты. Прямые затраты включают, например, стоимость профессиональных юридических услуг, налоги на передачу недвижимости и иные затраты по операции.

После первоначального признания Группа оценивает все объекты инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости.

Прочий доход или убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости признается в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникли.

Признание объекта инвестиционной недвижимости прекращается (он исключается из отчета о финансовом положении) при его выбытии или окончательном изъятии из эксплуатации, когда от выбытия объекта не предполагается получение экономических выгод.

Прочие доходы или убытки, возникающие в результате списания или выбытия инвестиционной недвижимости, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются в составе прибыли или убытка.

Нематериальный актив

Нематериальные активы, приобретенные Группой оцениваются по первоначальной стоимости как сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливая стоимость иного возмещения, переданного в целях приобретения актива на момент его приобретения или строительства. После первоначального признания актив учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Стадии НИОКР

Затраты на самостоятельно осуществляемую научно-исследовательскую и опытно-конструкторскую разработку (далее - НИОКР) оцениваются Группой на соответствие критериям признания нематериального внутренне созданного актива.

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения.

Затраты на разработки капитализируются по себестоимости только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее:

- техническую осуществимость создания нематериального актива;
- свое намерение завершить разработку нематериального актива;
- то, как нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды;
- наличие достаточных ресурсов для завершения разработки, использования или продажи нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу, в ходе его разработки;
- способность и намерение использовать или продать созданный нематериальный актив.

Амортизация нематериальных активов начисляется с момента готовности этих активов к использованию. Капитализированные затраты на разработки амортизируются с момента их применения в производстве продукции. Срок полезного использования лицензий устанавливается исходя из лицензионных условий на индивидуальной основе каждой лицензии. Амортизация ОКР начисляется пропорционально планируемому объему производства и отражается в отчете о прибыли и убытке. Выбор способа определения амортизации нематериального актива производится Группой исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива. В том случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

Метод амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость нематериальных активов могут быть пересмотрены Группой в конце каждого отчетного периода.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не подлежат амортизации.

Группа прекращает признание нематериального актива в тот момент, когда он выбывает или если получение от него экономических выгод больше не ожидается. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания нематериального актива, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью данного актива.

Балансовая стоимость нематериальных активов пересматривается Группой на каждую отчетную дату для выявления признаков возможного обесценения. При выявлении признаков обесценения или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива.

Запасы

Запасы при первоначальном признании отражаются Группой по наименьшей из двух величин: по себестоимости и по чистой стоимости реализации.

На каждую отчетную дату запасы оцениваются на предмет наличия объективных свидетельств их возможного обесценения, и, если это необходимо, Группа начисляет резерв под снижение стоимости запасов на сумму устаревших и медленно оборачивающихся запасов.

Себестоимость запасов, которые обычно не являются взаимозаменяемыми, а также товаров или услуг, произведенных и выделенных для конкретных проектов, определяется по себестоимости каждой единицы. Стоимость запасов определяется по средней себестоимости закупок и включает затраты на приобретение запасов, их доставку и приведение их в соответствующее состояние. Стоимость запасов собственного производства и стоимость незавершенного производства включает соответствующую долю накладных расходов, рассчитанных с учетом нормальной производственной загрузки.

Создание резерва под обесценение запасов требует применения профессиональных суждений и оценок получения будущих экономических выгод Группой за счет анализа прогнозируемого покупательского спроса и технологического устаревания запасов. Все изменения резерва под обесценение отражаются в отчетном периоде в составе прибылей и убытков.

Балансовая стоимость запасов при их реализации списывается Группой в расход того периода, в котором признается соответствующая выручка.

Если запасы были списаны или выбыли по прочим причинам, то балансовая стоимость таких запасов признается в качестве расходов в том отчетном периоде, в котором произошла операция.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства – денежные средства в кассе, остатки на расчетных счетах и депозиты до востребования. Эквиваленты денежных средств – краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения их стоимости с первоначальным сроком обращения до 3 месяцев.

Финансовые инструменты

Классификация, первоначальное признание и последующая оценка финансовых активов

Группа первоначально признает финансовые активы в учете по дате заключения сделки или по дате расчетов. Группа классифицирует финансовые активы используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по амортизированной стоимости.

Классификация и последующая оценка финансовых активов зависит от: используемой для управления финансовыми активами бизнес-модели и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными по договору денежными потоками.

Бизнес-модели, используемые Группой, определяются ключевым руководящим персоналом и описывают способы, которыми Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков.

Долговые финансовые активы оцениваются по амортизированной стоимости при одновременном выполнении следующих условий:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание для получения предусмотренных договором денежных потоков;
- договорные условия предусматривают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Денежные потоки, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, характеризуются следующими особенностями: основной суммой долга признается справедливая стоимость финансового актива при первоначальном признании и проценты включают в себя только возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы долга, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие обычные риски (например, ликвидности) и затраты (в частности, административные), связанные с кредитованием.

Долговые финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при одновременном выполнении следующих условий:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как удержание для получения предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов;
- договорные условия предусматривают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Долговые финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если они приобретаются в рамках бизнес-модели, целью которой является продажа (с целью извлечения прибыли из краткосрочных колебаний цены), а также если они не удовлетворяют критериям оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Долевые финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если они приобретаются в рамках бизнес-модели, целью которой является продажа.

Долевые финансовые активы, приобретенные в рамках других бизнес-моделей, оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

За исключением торговой дебиторской задолженности при первоначальном признании финансового актива, Группа оценивает его по справедливой стоимости с учетом, в случае финансового актива, не учитываемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затрат по сделке, которые напрямую связаны с приобретением такого финансового актива. Торговая дебиторская задолженность, не содержащая значительного компонента финансирования, оценивается при первоначальном признании по цене сделки.

После первоначального признания Группа оценивает финансовые активы по справедливой или амортизированной стоимости, исходя из их классификации при первоначальном признании.

После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае выполнения условий классификации для соответствующей оценки. При невыполнении указанных условий классификации займы и дебиторская задолженность оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

К активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, относятся долевые ценные бумаги и долговые ценные бумаги к получению.

Нереализованные доходы и расходы, возникающие на отчетную дату в результате изменения справедливой стоимости ценных бумаг данной категории отличные от курсовых разниц по долговым инструментам, признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания активов данной категории накопленная в составе капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период для долговых ценных бумаг и непосредственно в состав нераспределенной прибыли для долевого ценных бумаг.

Финансовые активы могут быть реклассифицированы исключительно в случае изменения бизнес-модели, используемой для управления ими. Реклассификация осуществляется перспективно с даты реклассификации. Датой реклассификации является первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели. Ранее признанные прибыли, убытки и процентные доходы при этом не пересчитываются.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает резерв под ожидаемые кредитные убытки на каждую отчетную дату по следующим финансовым инструментам:

- долговые финансовые активы, оцениваемые после первоначального признания по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- дебиторская задолженность по аренде, относящаяся к сфере применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
- договорные активы, относящиеся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Группа не оценивает кредитные убытки в отношении долевого инвестиционного ценного бумага, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и прочим финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Величина резерва определяется в размере ожидаемых кредитных убытков: в течение 12 месяцев после отчетной даты – для финансовых инструментов без факторов, свидетельствующих о существенном ухудшении кредитного качества с даты их первоначального признания, или признаков обесценения и в течение всего срока действия финансового инструмента – для финансовых инструментов, по которым были выявлены факторы, свидетельствующие о существенном увеличении кредитного риска или признаки обесценения.

В целях определения, имело ли место существенное увеличение кредитного риска или обесценение, Группой осуществляется оценка наличия соответствующих факторов на отчетную дату и дату первоначального признания.

В отношении дебиторской задолженности, которая не содержит существенного компонента финансирования, Группа применяет упрощенный подход при расчете резерва под ожидаемые кредитные убытки на весь срок. Следовательно, Группа не отслеживает изменение кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам на весь срок. Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием анализа истории договорных отношений с должником, информации о перспективах деятельности должника, по срокам возникновения задолженности и оценки финансового состояния должника.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов когда финансовые активы погашены или истек срок действия права на получение денежных средств от данного финансового актива, или Группа передала права на получение денежных потоков от финансовых активов (заключило соглашение о передаче) при этом также передала практически все риски и выгоды от владения данным активом или ни передала, ни сохранила все риски и выгоды от владения данным активом, но утратила право контроля в отношении данного актива. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Модификация финансовых активов

В случае существенной модификации финансового актива Группа прекращает его признание и признает новый актив. Существенной модификацией может быть признано одно из следующих изменений первоначального соглашения: замена заемщика (эмитента), существенное изменение ставки, существенное увеличение/сокращение срока обращения и изменение валюты финансового актива.

Все остальные изменения условий первоначального соглашения являются несущественными и не приводят к прекращению признания актива. При этом Группа пересчитывает валовую балансовую стоимость актива как приведенную стоимость модифицированных денежных потоков по первоначальной эффективной процентной ставке и признает прибыль/(убыток) от несущественной модификации в отчете о прибылях и убытках.

Финансовые обязательства

При первоначальном признании финансового обязательства, Группа оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, которые напрямую связаны с выпуском финансового обязательства. Первоначальное признание финансовых обязательств осуществляется на дату их возникновения за вычетом расходов на их привлечение.

Группа классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости за исключением: финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и договоров финансовой гарантии.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент в том числе, когда погашаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Существенное изменение условий финансового обязательства, в т.ч. обмен обязательствами с существенно отличными условиями, учитывается как погашение старого и признание нового обязательства с отражением разницы в отчете о совокупном доходе. Существенным признается изменение, при котором текущая дисконтированная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями отличается от текущей дисконтированной стоимости оставшихся денежных потоков первоначального обязательства на 10% и более.

Капитал

Обыкновенные акции Компании классифицируются как капитал. Собственные акции Компании, принадлежащие Группе на отчетную дату, отражаются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и учитываются по стоимости приобретения.

Прибыль/ (убыток) на акцию

Группа представляет показатель базовой прибыли/(убытка) на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Резервы

Резерв признается в том случае, когда у Группы есть существующее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате какого-либо прошлого события, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства.

Из-за влияния фактора времени на стоимость денег резервы при первоначальном признании, создаваемые на срок свыше 12 месяцев, оцениваются по дисконтированной стоимости затрат, требуемых для урегулирования обязательства. Начисление процентов по долгосрочным резервам подлежит признанию в составе финансовых расходов.

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание продукции

Оценочное обязательство признается отдельно по каждому договору и/или каждой поставочной единице продукции с разделением на краткосрочные и долгосрочные обязательства. Резерв признается в периоде реализации соответствующей продукции (товаров, работ или услуг). Начисление затрат по гарантийному обслуживанию производится Группой на основании статистики прошлых лет по аналогичным ситуациям.

Резерв по обременительным договорам

Резерв по обременительным договорам признается, когда неизбежные затраты на выполнение обязанностей по договору превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды и договор не может быть расторгнут без выплаты неустоек другой стороне.

Величина обязательства оценивается как текущая стоимость меньшей из величин, суммы ожидаемых затрат по прекращению договора и чистой стоимости ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения вытекающих из договора обязательств.

Группа создает оценочное обязательство по обременительному договору только после признания убытков от обесценения каких-либо активов, предназначенных для исполнения данного договора.

Иски и претензии

Оценочное обязательство по судебным искам признается в случае, когда Группа выступает ответчиком в суде по иску и, по мнению юристов, вероятность выплат со стороны Группы истцу является высокой. Сумма обязательств по судебным искам оценивается как величина вероятных выплат и отражается в составе расходов отчетного периода. Такой подход применяется для оценки и отражения претензий налоговых органов.

Государственные субсидии

Государственные субсидии, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, признаются Группой только, если существует обоснованная уверенность в том, что:

- Группа выполнит связанные с ними условия;
- субсидии будут получены.

Условно-безвозвратный заем из средств бюджета учитывается как государственная субсидия, если имеется обоснованная уверенность в том, что Группа выполнит условия, достаточные для прощения займа.

После признания государственной субсидии все связанные с ней условные обязательства или условные активы отражаются в консолидированной финансовой отчетности.

Группа использует доходный метод, в соответствии с которым субсидия, признанная по справедливой стоимости, систематически признается в составе прибылей или убытков на протяжении периодов, в которых Группа признает в качестве расходов соответствующие затраты, для компенсации которых предназначены такие субсидии.

Государственная субсидия, которая подлежит получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки, или в целях оказания Группе немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признается как доход того периода, в котором она подлежит получению.

Группа получает государственные субсидии в качестве частичной компенсации затрат на проведение опытно-конструкторских разработок, капитализированных в составе нематериальных активов, приобретение и постройку основных средств. Сумма полученных государственных субсидий представлена как уменьшение общей суммы затрат на приобретение и создание нематериальных активов и основных средств.

Выплаты сотрудникам

Пенсионные планы с установленными взносами – планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности в Группе, в рамках которых Группа осуществляет фиксированные взносы в отдельную организацию (или фонд) и не будет иметь каких-либо юридических или обусловленных сложившейся практикой обязательств по уплате дополнительных взносов, если активов фонда будет недостаточно для выплаты работникам всех вознаграждений, причитающихся за услуги, оказанные ими в текущем и предшествующих периодах. Обязательство, начисленное по пенсионным планам с установленными взносами, признается в качестве вознаграждения работнику в составе прибыли или убытка в том отчетном периоде, в котором работник оказал услуги. Предоплаченные взносы признаются в качестве актива только в размере возможного возврата денежных средств или уменьшения последующих платежей. Обязательства по пенсионным планам с установленными взносами, срок исполнения которых составляет более 12 месяцев после окончания периода, в котором работник оказал услуги, подлежат дисконтированию до приведенной стоимости.

Пенсионные планы с установленными выплатами - планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности в Группе, отличные от пенсионных планов с установленными взносами.

Нетто-величина обязательства Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом справедливая стоимость любых активов по соответствующему плану вычитаются.

Применение стандартов и интерпретаций

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда». В 2019 году также были впервые применены некоторые другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды в балансе. Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учет договоров аренды, в которых Группа является арендодателем.

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 1 января 2019 г. Группа, выступающая в качестве арендатора, осуществляет применение нового стандарта с использованием модифицированного ретроспективного подхода. Группа не пересчитывает сравнительную информацию и признает суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в качестве корректировки вступительной нераспределенной прибыли (или другой компонент собственного капитала) на дату первоначального применения стандарта.

В отношении аренды, ранее классифицированной как операционная аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда» (стандарт отменен с 01 января 2019 г.), Группа признает:

- обязательство по аренде, оцениваемое по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором на дату первоначального применения;
- актив в форме права пользования оцененный либо (А) по его балансовой стоимости, как если бы МСФО (IFRS) 16 «Аренда» применялся с даты начала аренды, но дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором на дату первоначального применения, либо (Б) по величине, равной обязательству по аренде с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей.

Группа также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

Эффект от применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на дату начала применения:

	На 01 января 2019 г.
Обязательство по операционной аренде на 31 декабря 2018 г.	8 446
Средневзвешенная ставка привлечения займов на 01 января 2019 г.	10,50%
Продисконтированные обязательства по операционной аренде на 01 января 2019 г.	2 046
Опционы на продление, не признанные на 31 декабря 2018 г.	-
Обязательства по аренде на 01 января 2019 г.	2 046

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налогов на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит требований, относящихся к процентам и штрафам, связанным с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение поясняет следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Группа определяет, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками, и использует подход, который позволяет с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности.

Группа применяет значительное суждение при выявлении неопределенности в отношении правил исчисления налога на прибыль. При применении разъяснения Группа проанализировала, имеются ли у нее какие-либо неопределенные налоговые трактовки. Учитывая то, что Группа выполняет требования налогового законодательства, и исходя из проведенного ею анализа применяемой практики, Группа пришла к выводу, что принятие налоговыми органами применяемых ею налоговых трактовок (в том числе трактовок, применяемых ее дочерними организациями) является вероятным. Данное разъяснение не окажет влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки МСФО (IFRS) 9 – «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий «денежных потоков») и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» независимо от того, что некоторое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Предполагается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение годового отчетного периода, организация должна определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события. Организация также должна определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события, а также ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

**Публичное акционерное общество
«Воронежское акционерное самолетостроительное общество»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2019 год
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Предполагается, что данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 28 – «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация должна применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9. В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

4. Выручка

Выручка от строительства и продажи воздушных судов по контрактам с Министерством обороны Российской Федерации признается в течении времени. Продажа серийных воздушных судов и реализация комплектующих признается в момент времени. Выручка от выполнения исследований и разработок, работ по модернизации и ремонту признается в течении времени.

Выручка Группы по видам продукции и услуг:

	2019	2018
Строительство и продажа воздушных судов	5 237	5 665
Реализация комплектующих к самолетам	1 836	2 171
Выполнение НИОКР	2 978	-
Выполнение работ по модернизации и ремонту	882	-
Прочая выручка	118	697
Итого выручка	11 051	8 533

Признание выручки:

	2019	2018
В определенный момент времени	1 954	2 868
В течение времени	9 097	5 665
Итого выручка	11 051	8 533

Остатки по договору:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Торговая дебиторская задолженность	877	2 769
Активы по договору	7 156	4 139
Обязательства по договору	12 550	12 304

Группа проанализировала активы по договору на предмет ожидаемых кредитных убытков, но суммы оказались незначительными для признания.

Сумма выручки, признанная в отношении:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Сумм, включенных в состав обязательств по договору на начало года	5 965	5 304

Экспортная выручка Группы по всем видам продукции и услуг за 2019 год составила 4 миллиона рублей (2018 год: 10 миллионов рублей).

Публичное акционерное общество
«Воронежское акционерное самолетостроительное общество»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2019 год
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. Расходы на персонал

Вознаграждения работникам, включая вознаграждения по окончании трудовой деятельности:

	2019	2018
Заработная плата	2 971	3 068
Страховые взносы	933	968
Итого расходы на персонал	3 904	4 036

6. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы:

	2019	2018
Доход от реализации основных средств	-	52
Доход от реализации прочих активов	42	39
Восстановление списания стоимости запасов	3	2
Восстановление резерва по гарантийному обслуживанию	-	26
Восстановление резерва по дебиторской задолженности	34	10
Прибыль прошлых лет	513	271
Прочие доходы	49	57
Восстановление резерва под обесценение	9	100
Итого	650	557

Прочие расходы:

	2019	2018 (пересмотрено)
Прочие налоги	(3)	(2)
Расходы на социальную сферу и благотворительность	(115)	(112)
Прочие резервы	(273)	(259)
Убытки от продажи основных средств	-	(27)
Убытки от продажи прочих активов	(53)	(40)
Штрафы и неустойки	(59)	(10)
Убыток прошлых лет	(85)	(312)
Расходы на послегарантийное обслуживание	(13)	(40)
Резервы по судебным делам	(282)	(58)
Прочие расходы	(306)	(144)
Итого	(1 189)	(1 004)

7. Финансовые доходы и расходы

	2019	2018
Прибыль по курсовым разницам	11	4
Доходы по процентам	203	164
Итого финансовые доходы	214	168
Расходы по процентам	(2 359)	(1 748)
Итого финансовые расходы	(2 359)	(1 748)

Публичное акционерное общество
«Воронежское акционерное самолетостроительное общество»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2019 год
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8. Налог на прибыль

	2019	2018
Расходы по текущему налогу на прибыль		
Текущий налог на прибыль	-	-
Итого расходы по текущему налогу на прибыль	-	-
Расходы по отложенному налогу на прибыль		
Начисление и возврат временных разниц	(71)	(307)
Итого расходы по отложенному налогу на прибыль	(71)	(307)
Итого расход по налогу на прибыль	(71)	(307)

Сверка между расходом по налогу на прибыль и результатом умножения прибыли (убытка) до налогообложения на действующую ставку, которая для компаний Группы в 2019 году составила 20% (2018 год: 20%):

	2019	2018
Убыток до налогообложения	(5 327)	(4 989)
Налог на прибыль по действующей ставке	1 064	998
Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения	(322)	(459)
Непризнанные отложенные налоговые активы	(813)	(846)
Итого расход по налогу на прибыль	(71)	(307)

Изменение признанных отложенных налоговых активов и обязательств в течение года

	1 января 2019		Признано в составе прибыли и убытка	31 декабря 2019	
	ОНА	ОНО		ОНА	ОНО
Основные средства	-	(432)	(241)	-	(673)
Нематериальные активы	-	(3)	(5)	-	(8)
Запасы	470	-	(40)	430	-
Дебиторская задолженность	-	-	15	15	-
Кредиторская задолженность	-	(44)	39	-	(5)
Кредиты и займы	-	(136)	344	208	-
Прочие внеоборотные и оборотные активы	9	-	4	13	-
Налоговые убытки	4	-	-	4	-
Непризнанный отложенный налоговый актив	(483)	-	(187)	(670)	-
Чистые налоговые активы (обязательства)	-	(615)	(71)	-	(686)

	1 января 2018		Признано в составе прибыли и убытка	31 декабря 2018	
	ОНА	ОНО		ОНА	ОНО
Основные средства	-	(438)	6	-	(432)
Нематериальные активы	28	-	(31)	-	(3)
Запасы	403	-	67	470	-
Дебиторская задолженность	3	-	(3)	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	(44)	-	(44)
Кредиты и займы	-	(261)	125	-	(136)
Прочие внеоборотные и оборотные активы	30	-	(21)	9	-
Налоговые убытки	3	-	1	4	-
Непризнанный отложенный налоговый актив	(467)	-	(16)	(483)	-
Чистые налоговые активы (обязательства)	-	(699)	84	-	(615)

Публичное акционерное общество
«Воронежское акционерное самолетостроительное общество»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2019 год
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

С 1 января 2017 года вступили в силу изменения в российское налоговое законодательство в отношении переноса налоговых убытков на будущие периоды. Изменения касаются налоговых убытков, понесенных и накопленных с 2007 года, которые не были использованы. Применявшееся ранее ограничение в 10 лет отменено, и перенос налоговых убытков на будущие периоды больше не ограничен по сроку, в течение которого он может быть осуществлен. Изменения также устанавливают ограничение по сумме возможного использования налоговых убытков, перенесенных на период с 2017 по 2021 год. Сумма налоговых убытков, которая может быть использована каждый год в течение указанного периода, ограничена 50% годовой налогооблагаемой прибыли.

9. Основные средства

	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие	Незавершен- ное строительст- во	Актив в форме права пользования	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2018	1 748	5 604	633	1 018	-	9 003
Поступление	-	-	-	1 363	-	1 363
Перемещение	2	595	79	(676)	-	-
Выбытие	(19)	(13)	(2)	(46)	-	(80)
На 31 декабря 2018	1 731	6 186	710	1 659	-	10 286
Первое применение МСФО (IFRS) 16	-	-	-	-	2 046	2 046
На 01 января 2019	1 731	6 186	710	1 659	2 046	12 332
Поступление	-	-	-	2 420	4	2 424
Перемещение	35	370	10	(415)	-	-
Выбытие	-	(41)	(21)	(39)	(888)	(989)
На 31 декабря 2019	1 766	6 515	699	3 625	1 162	13 767
Амортизация						
На 1 января 2018 (пересмотрено)	(1 748)	(5 604)	(633)	(1 018)	-	(9 003)
Начисление амортизации	-	(48)	-	-	-	(48)
Обесценение	(9)	(555)	(79)	(641)	-	(1 284)
Выбытие	26	21	2	-	-	49
На 31 декабря 2018 (пересмотрено)	(1 731)	(6 186)	(710)	(1 659)	-	(10 286)
Начисление амортизации	(50)	(197)	(23)	-	(30)	(300)
Обесценение	-	(165)	-	(1 966)	-	(2 131)
Выбытие	15	33	34	-	-	82
На 31 декабря 2019	(1 766)	(6 515)	(699)	(3 625)	(30)	(12 635)
Балансовая стоимость						
На 1 января 2018 (пересмотрено)	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2018 (пересмотрено)	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2019	-	-	-	-	1 132	1 132

Публичное акционерное общество
«Воронежское акционерное самолетостроительное общество»
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 за 2019 год
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Активы в форме права пользования

Изменение балансовой стоимости активов в форме права пользования приводится в таблице ниже:

	Земля и здания	Транспорт	Итого
<i>Стоимость</i>			
На 1 января 2019	2 046	-	2 046
Поступление	-	4	4
Выбытие	(888)	-	(888)
На 31 декабря 2019	1 158	4	1 162
<i>Амортизация</i>			
На 1 января 2019	-	-	-
Начисление амортизации	(30)	-	(30)
На 31 декабря 2019	(30)	-	(30)
<i>Балансовая стоимость</i>			
На 1 января 2019	2 046	-	2 046
На 31 декабря 2019	1 128	4	1 132

Залоги

На 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года у Группы отсутствовали основные средства в залоге.

10. Запасы

Запасы Группы в основном представлены авансами поставщикам, выданными под запасы, комплектующими, незавершенным производством, сырьем и материалами, готовой продукцией и товарами для перепродажи.

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Авансы, выданные под запасы	925	1 817
Обесценение авансов выданных	(181)	(199)
Сырье и материалы	5 285	4 063
Комплектующие	2 809	5 118
Готовая продукция и товары для перепродажи	180	225
Списание запасов до чистой возможной цены продажи	(1 424)	(1 399)
Незавершенное производство	4 999	4 864
Итого запасы	12 593	14 489

На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года запасы не находятся в залоге.

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность Группы:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Задолженность по торговым операциям	1 014	2 804
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(137)	(35)
Итого торговая дебиторская задолженность	877	2 769
НДС к возмещению	7	19
Прочие краткосрочные авансы поставщикам	90	57
Переплата в бюджет по налогам	1 410	1 359
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	206	432
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по прочей краткосрочной задолженности	(13)	(109)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность и авансы	2 577	4 527

Подверженность Группы кредитному и валютному риску, а также по ожидаемым кредитным убыткам по торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыты в примечании 19.

12. Денежные средства и их эквиваленты

Расшифровка денежных средств и их эквивалентов Группы:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Остатки на банковских счетах в рублях	1 639	204
Остатки на банковских счетах в валюте	12	1
Остатки на специальных счетах в рублях	12 762	10 861
Прочие денежные средства и их эквиваленты	1	1
Итого денежные средства и их эквиваленты	14 414	11 067

Денежные средства Группы размещены преимущественно на расчетных и текущих счетах в Федеральном Казначействе Российской Федерации и в кредитных организациях, имеющих кредитный рейтинг не ниже ВВВ.

Справедливая стоимость денежных средств, их эквивалентов и депозитов равна их балансовой стоимости. Денежные средства на банковских счетах и срочные депозиты не являются ни просроченными, ни обесцененными.

По состоянию на 31 декабря 2019 года часть денежных средств в размере 12 762 миллионов рублей (31 декабря 2018 года: 10 861 миллионов рублей) имеет ограничение на использование в рамках выполнения государственного заказа.

Информация о подверженности Группы процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в примечании 19.

13. Капитал

Акционерный и добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2019 года уставный капитал составлял 12 109 миллионов рублей (31 декабря 2018 года: 8 469 миллионов рублей) или 301 545 919,99 акций (31 декабря 2018 года: 210 533 765,99 акций) номинальной стоимостью 40 рублей. Добавочный капитал на 31 декабря 2019 года составлял 15 068 миллионов рублей (31 декабря 2018 года: 14 431 миллионов рублей).

В 2019 году на основании Отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг (зарегистрирован 11.01.2019г.) произошел выпуск ценных бумаг ПАО «ВАСО». 25 января 2019 года зарегистрированы изменения № 2 в Устав ПАО «ВАСО».

	Акции обыкновенные	
	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Номинальная стоимость на отчетную дату, рублей	40,00	40,00
Размещенные на начало отчетного периода	210 533 765,99	107 756 189,00
Размещенные в течение отчетного периода	91 012 154,00	102 777 576,99
Размещенные на конец отчетного периода	301 545 919,99	210 533 765,99

Предоплаченные акции

Предоплаченные акции представляют собой денежные и имущественные взносы, связанные с дополнительным выпуском акций, не зарегистрированные на конец отчетного периода.

По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма предоплаченных акций составляет 1 002 миллиона рублей (31 декабря 2018 года: 4 277 миллионов 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 31 декабря 2019 года Компания имела непокрытый убыток в размере 24 507 миллионов рублей (31 декабря 2018 года: 22 609 миллионов рублей).

**Публичное акционерное общество
«Воронежское акционерное самолетостроительное общество»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2019 год
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

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

Сведения не раскрываются в соответствии с Постановлением Правительства РФ №400 от 04.04 2019г.

14. Убыток на акцию

Показатель базового убытка на акцию за 2019 год был рассчитан на основе убытка, причитающегося держателям обыкновенных акций, в размере 5 393 миллионов рублей (2018 год: 5 296 миллионов рублей) и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций:

	2019	2018
В обращении на начало года	210 533 765,99	107 756 189,00
Влияние размещенных акций	91 012 154,00	102 777 576,99
Средневзвешенное количество акций за отчетный период	299 052 436,32	178 714 954,48

15. Кредиты и займы

Кредиты и займы Группы, оценены по амортизированной стоимости.

Долгосрочные кредиты и займы:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные кредиты и займы		
Банковские кредиты с обеспечением	9 127	5 312
Займы беспроцентные от связанных сторон	-	4 692
Итого	9 127	10 004

Краткосрочные кредиты и займы, включая начисленные проценты:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Краткосрочные кредиты и займы		
Банковские кредиты с обеспечением	10 525	10 193
Займы беспроцентные от связанных сторон	5 255	-
Итого	15 780	10 193

Публичное акционерное общество
«Воронежское акционерное самолетостроительное общество»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2019 год
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Анализ кредитов и займов в разрезе сроков погашения и процентных ставок:

		31 декабря 2019		31 декабря 2018	
	Эффективная	Номиналь- ная	Номиналь- ная сумма	Балансо- вая	Номинальная
				сумма	сумма
Банковские кредиты с обеспечением			19 652	19 652	15 505
до года	8,5-10,5%		10 525	10 525	10 193
от года до двух лет	8,5-9,5%		5 866	5 866	750
от двух до пяти лет	7,75%		3 261	3 261	4 562
Займы от связанных сторон			5 371	5 255	5 371
до года	12%	0%	5 371	5 255	-
от года до двух лет	12%	0%	-	-	5 371
Итого кредиты и займы			25 023	24 907	20 876
					20 197

Группа не ведет учет хеджирования и не хеджирует риск изменения процентных ставок.

Соответствие ограничивающим условиям кредитного договора

Обеспеченные банковские кредиты Группы имеют ряд ограничений (ковенант), некоторые из которых не выполняются по состоянию на 31 декабря 2019 года. Руководство Группы не ожидает оттока активов в связи с невыполнением условий договоров, однако отражает задолженность на 31 декабря 2019 года в размере 3 491 миллионов рублей по долгосрочным кредитам в качестве краткосрочной задолженности (31 декабря 2018 года: 3 941 миллионов рублей).

Информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью за отчетный период представлена ниже:

	Кредиты и займы полученные, исключая проценты	Обязательства по аренде	Взносы в капитал акционерами	Итого
Баланс на 01.01.2019	20 177	-	4 277	24 454
Дисконтирование займов	563	-	-	563
Первое применения МСФО (IFRS) 16	-	2 046	-	2 046
Выбытие	-	(886)	-	(886)
Проценты	-	120	-	120
Чистое денежное движение	4 061	(121)	-	3 940
Выпуск акций	-	-	(3 275)	(3 275)
Баланс на 31.12.2019	24 801	1 159	1 002	26 962

	Кредиты и займы полученные, исключая проценты	Взносы в капитал акционерами	Итого
Баланс на 01.01.2018	13 981	7 811	21 792
Дисконтирование займов	502	-	502
Чистое денежное движение	5 694	-	5 694
Выпуск акций	-	(3 534)	(3 534)
Баланс на 31.12.2018	20 177	4 277	24 454

16. Обязательства по аренде

Аренда в соответствии с МСФО (IFRS) 16:

	31 декабря 2019	1 января 2019
Долгосрочные обязательства		
Обязательства по аренде	1 156	2 043
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочные обязательства по аренде	3	3
Итого	1 159	2 046

Обязательства по аренде в соответствии с МСФО (IFRS) 16
 были выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2019	1 января 2019
Российские рубли	1 159	2 046

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность Группы:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Долгосрочные авансы от покупателей	355	-
Прочая кредиторская задолженность	31	62
Итого долгосрочная задолженность	386	62

Краткосрочная кредиторская задолженность Группы:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Задолженность перед поставщиками	1 609	1 294
Прочая кредиторская задолженность	266	554
Задолженность перед персоналом	364	374
Прочие налоги к уплате	260	132
Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	2 499	2 354

Подверженность Группы валютному риску и риску ликвидности, связанному с торговой и прочей кредиторской задолженностью раскрыта в примечании 19.

18. Обязательства по вознаграждениям работникам

В соответствии с действующими коллективными договорами и положениями компании Группы обеспечивают своих существующих и бывших сотрудников социальными выплатами, которые классифицированы как планы с установленными выплатами: единовременное пособие при выходе на пенсию, материальная помощь в случае смерти работника или пенсионера, юбилейные выплаты по достижению возраста или стажа, материальная и единовременная помощь пенсионерам.

Движение приведенной стоимости обязательств с установленными выплатами:

	2019	2018
Приведенная стоимость обязательств на 1 января	(229)	(216)
Стоимость услуг текущего периода	(9)	(9)
Чистая величина процентов на чистое обязательство	(20)	(16)
Актuarные убытки	(16)	(3)
Произведенные выплаты	16	15
Приведенная стоимость обязательств на 31 декабря	(258)	(229)

Краткосрочные обязательства по вознаграждению работникам на 31 декабря 2019 года составляют 28 миллионов рублей (31 декабря 2018 года: 30 миллионов рублей).

**Публичное акционерное общество
«Воронежское акционерное самолетостроительное общество»**
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2019 год
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Расходы отражены по следующим статьям отчета о совокупном доходе:

	2019	2018
Стоимость услуг текущего периода	(9)	(9)
Актuarные прибыли (убытки), признанные в составе прибылей или убытков	-	2
Чистая величина процентов на чистое обязательство	(20)	(16)
Итого в отчете о прибылях и убытках	(29)	(23)
Актuarные убытки, признанные в отчете о прочем совокупном доходе	(16)	(6)
Итого	(45)	(29)

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

Основные актуарные допущения на отчетную дату выражены как средневзвешенные величины:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Ставка дисконтирования	6,5%	8,7%
Ставка инфляции	4,1%	4,2%
Ставка роста заработной платы	4,1%	4,2%

19. Управление рисками

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

Кредитный риск

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

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных кредитных убытков.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет максимальную величину, подверженную кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Предоставленные займы	-	350
Торговая дебиторская задолженность	877	2 769
Активы по договору	7 156	4 139
Прочая дебиторская задолженность	192	432
Денежные средства и их эквиваленты	14 414	11 067
Итого	22 639	18 757

Анализ просроченности торговой дебиторской задолженности и резерва по ожидаемым кредитным убыткам:

	31 декабря 2019		31 декабря 2018	
	Общая балансовая стоимость	Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	Общая балансовая стоимость	Резерв по ожидаемым кредитным убыткам
Непросроченная	127	-	2 159	-
Просроченная менее года	684	-	367	-
Просроченная более года	203	(137)	278	(35)
Итого	1 014	(137)	2 804	(35)

**Публичное акционерное общество
«Воронежское акционерное самолетостроительное общество»**
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2019 год
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа не создавала резерв по ожидаемым кредитным убыткам торговой дебиторской задолженности, просроченной менее года, т.к. основная часть задолженности относится к связанным сторонам, а оставшаяся сумма оказалась незначительной для признания.

Изменения в оценочном резерве по ожидаемым кредитным убыткам по торговой приведены ниже:

	2019	2018
Баланс на 1 января	35	32
Признанные убытки от обесценения	102	11
Баланс на 31 декабря	137	43

Риск ликвидности

Риск ликвидности, это риск того, что Группа не сможет расплатиться по своим финансовым обязательствам на момент их погашения. Применяемый подход к управлению ликвидностью гарантирует, насколько это возможно, что у Группы всегда будет достаточно средств, чтобы расплачиваться по своим обязательствам, как в стабильной, так и в кризисной ситуации без осуществления неприемлемых расходов или возникновения риска для репутации Группы.

Договорные сроки погашения финансовых обязательств, включая предполагаемые платежи по процентам и исключая влияние взаимозачетов на 31 декабря 2019 года:

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	менее года	от года до пяти лет	более пяти лет
Кредиты	19 652	19 652	10 525	9 127	-
Займы	5 255	5 371	5 371	-	-
Обязательства по аренде	1 159	1 273	122	490	4 210
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 906	1 906	1 875	31	-
Итого	27 972	31 751	17 893	9 648	4 210

Договорные сроки погашения финансовых обязательств, включая предполагаемые платежи по процентам и исключая влияние взаимозачетов на 31 декабря 2018 года:

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	менее года	от года до пяти лет	более пяти лет
Кредиты	15 505	15 505	10 193	5 312	-
Займы	4 692	5 371	-	5 371	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 910	1 910	1 848	62	-
Итого	22 107	22 786	12 041	10 745	-

Валютный риск.

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

Процентный риск

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

	2019	2018
Финансовые активы	-	350
Финансовые обязательства	26 066	20 197
Итого инструменты с фиксированной процентной ставкой	26 066	20 547

Управление капиталом

Долгосрочные цели Компании в управлении капиталом заключаются в защите способности Компании продолжать свою деятельность с целью обеспечения возврата капитала для основных акционеров и прибыли для всех иных акционеров. Цели Компании в среднесрочной и краткосрочной перспективе – поддерживать оптимальную структуру капитала с целью снижения стоимости капитала.

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

Для Группы отношение чистого долга к капиталу по состоянию на конец отчетного года было следующим:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Кредиты и займы	24 907	20 197
За вычетом: денежные средства и их эквиваленты	(14 414)	(11 067)
Чистый долг	10 493	9 130
Итого капитал	(6 444)	(2 032)
Отношение чистого долга к капиталу	(1,63)	(4,49)

В течение 2019 года подход Группы к вопросу управления капиталом не изменился.

21. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2019 год:

	Гарантийное обслуживание	Обремени- тельные договоры	Иски и претензии	Итого
Долгосрочные оценочные обязательства на 1 января	33	309	-	342
Краткосрочные оценочные обязательства на 1 января	89	469	58	616
Дополнительные оценочные обязательства	85	784	276	1 145
Использованные суммы в течение периода	(77)	-	(41)	(118)
Восстановление неиспользованных сумм	-	-	(9)	(9)
Долгосрочные оценочные обязательства на 31 декабря	76	581	-	657
Краткосрочные оценочные обязательства на 31 декабря	54	981	284	1 319

Движение оценочных обязательств за 2018 год:

	Гарантийное обслуживание	Обремени- тельные договоры	Иски и претензии	Итого
Долгосрочные оценочные обязательства на 1 января	-	-	-	-
Краткосрочные оценочные обязательства на 1 января	136	-	-	136
Дополнительные оценочные обязательства	124	778	58	960
Использованные суммы в течение периода	(112)	-	-	(112)
Восстановление неиспользованных сумм	(26)	-	-	(26)
Долгосрочные оценочные обязательства на 1 января	33	309	-	342
Краткосрочные оценочные обязательства на 31 декабря	89	469	58	616

Гарантийное обслуживание

Группа предоставляет гарантии по некоторым видам производимой продукции. Как правило, при продаже самолетов предоставляется гарантия сроком на 12 - 24 месяцев, которая покрывает системы, комплектующие, оборудование и программное обеспечение, изготовленные Группой в соответствии с договорными спецификациями. Гарантийное покрытие распространяется на несоответствие продукции спецификациям, дефекты материалов и производственный брак.

Обременительные и убыточные договоры

Оценочное обязательство по обременительным договорам признается, когда ожидаемые Группой доходы по договору ниже, чем неизбежные расходы, которые необходимо понести, чтобы исполнить обязательства по нему. Резерв оценивается как текущая стоимость меньшей из величин: суммы ожидаемых затрат по прекращению договора, например претензии со стороны контрагента в виде пеней и штрафов, и чистой стоимости ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения вытекающих из договора обязательств.

Оценочное обязательство по убыточным договорам признается в случае, если вероятно превышение совокупных затрат над совокупной выручкой по долгосрочным договорам. Ожидаемый убыток признается Группой как расход в периоде, когда появилась такая вероятность.

Иски и претензии

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

22. 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.

Группа 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 Компании справедливая стоимость финансовых активов и обязательств практически 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, основанные на рыночных ставках по финансовым инструментам с аналогичным уровнем риска.

23. 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. Группа не осуществляла полного страхования производственных помещений, страхования на случай простоя производства и ответственности третьих сторон за возмещение ущерба окружающей среде или имуществу Группы, причиненного в ходе ее деятельности. До тех пор, пока Группа не приобретет соответствующие страховые полисы, существует риск, что повреждения или утрата некоторых активов могут оказать существенное негативное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

Судебные разбирательства

За исключением начислений, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, Группа 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 Группы.

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. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

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

Условные обязательства экологического характера

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

Сумма договорных обязательств по будущим операциям капитального характера

Сумма договорных обязательств Группы по будущим операциям приобретения и строительства основных средств на 31 декабря 2019 года составила 1 512 миллионов рублей (31 декабря 2018 год: 79 миллионов рублей).

24. Операции со связанными сторонами

К связанным сторонам Группы относятся Российская Федерация, как контролирующая сторона, Правительство Российской Федерации, в лице министерств и федеральных агентств, и ведомств, а также, предприятия, находящиеся в общем владении или под контролем, или совместным контролем Правительства Российской Федерации либо на которые Правительство Российской Федерации оказывает значительное влияние, а также ключевой управленческий персонал и прочие связанные стороны.

В ходе обычной деятельности организации Группы заключают различные сделки купли-продажи и договоры на оказание услуг со связанными сторонами. Данные сделки заключаются с государственными органами Российской Федерации и предприятиями, находящимися под контролем государства. Данные сделки осуществляются на условиях, не всегда применимых к операциям с третьими лицами. Группа получила кредиты и разместила денежные средства в банках, являющихся связанными сторонами.

Операции между дочерними организациями Группы, являющимися ее связанными сторонами, были полностью исключены из настоящей консолидированной финансовой отчетности и не раскрываются в ней.

Операции с организациями, контролируруемыми государством

Продажи государственным компаниям за 2019 год составили 9 065 миллионов рублей (2018 год: 8 376 миллионов рублей), закупки составили 3 816 миллионов рублей (2018 год: 4 922 миллионов рублей).

Остатки денежных средств в банках с контрольной долей владения государства по состоянию на 31 декабря 2019 года составили 14 222 миллионов рублей (31 декабря 2018 года: 10 995 миллионов рублей).

Банки под контролем государства предоставляют Группе кредиты на основе рыночных процентных ставок. Остатки привлеченных кредитов и займов у банков под контролем государства по состоянию на 31 декабря 2019 года составили 17 929 миллионов рублей (31 декабря 2018 года: 13 486 миллионов рублей), процентные расходы за 2019 год составили 1 467 миллионов рублей (2018 год: 899 миллионов рублей).

Остатки дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с государственными компаниями по состоянию на 31 декабря 2019 года составили 1 518 миллионов рублей и 14 017 миллионов рублей, соответственно (31 декабря 2018 года: 4 166 миллионов рублей и 13 255 миллионов рублей, соответственно). Ожидается, что все имеющиеся активы и обязательства будут погашены денежными средствами. Группа не имеет какого-либо обеспечения под остатки по операциям со связанными сторонами.

Займы выданные связанным сторонам по состоянию на 31 декабря 2019 отсутствуют (31 декабря 2018 года: 350 миллионов рублей). Займы полученные от связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2019 составили 5 255 миллионов рублей (31 декабря 2018 года: 4 692 миллионов рублей).

Ключевой управленческий персонал

К основному управленческому персоналу Компания относит директоров по функциям и членов Правления. Выплаты ключевому управленческому персоналу, включая страховые взносы во внебюджетные фонды, за 2019 год составили 81 миллион рублей (2018 год: 66 миллионов рублей) и включены в расходы на персонал, раскрытые в примечании 5.

25. События после отчетной даты

В начале 2020 года произошли серьезные изменения на глобальных рынках, связанные с коронавирусом. Вместе с другими факторами это привело к значительному снижению цены на нефть и биржевых показателей, а также к ослаблению курса рубля. Правительство Российской Федерации разработало и осуществляет реализацию комплекса ограничительных и иных мер против распространения коронавируса, в том числе включающих в себя установление нерабочих дней, в результате чего часть деятельности Группы была ограничена либо приостановлена. Эффект возможного воздействия коронавируса на будущие результаты Группы неизвестен и зависит от развития ситуации по распространению коронавируса и эффективности мер по борьбе с ним. В настоящее время невозможно определить, каким именно будет это влияние, на момент подписания отчетности Группа находится в процессе оценки данного влияния. При этом у Группы имеются заключенные договоры с заказчиками на 2020 и 2021 гг. В связи с вышеперечисленными факторами, Группа не намерена прекращать деятельность в обозримом будущем.

Других существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на консолидированную финансовую отчетность, не было.