



Публичное акционерное общество
«Таганрогский авиационный научно-технический
комплекс им. Г.М. Бериева»
Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11



Тел: +7 495 797 56 65
Факс: +7 495 797 56 60
reception@bdo.ru
www.bdo.ru

АО «БДО Юникон», Россия,
117587, Москва, Варшавское шоссе,
д. 125, стр. 1, секция 11, 3 этаж,
пом. 1, комната 50

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества
«Таганрогский авиационный научно-технический комплекс им. Г.М. Бериева»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «ТАНТК им. Г.М. Бериева» (Организация) (ОГРН 1026102571065, д. 1, Площадь Авиаторов, г. Таганрог, Ростовская обл., 347923) и его дочерней организации (далее совместно - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, 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 2018 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 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 с оговоркой

Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении того, что балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года не превышает их возмещаемую стоимость, в связи с тем, что руководством не был проведен тест на обесценение активов в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» при наличии признаков обесценения. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли по состоянию на указанные даты какие-либо корректировки показателя основных средств и иных связанных с ним показателей консолидированной финансовой отчетности.

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 нами мнения с оговоркой.

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 об этих вопросах.

В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанный ниже вопрос как ключевой вопрос аудита, информацию о котором необходимо сообщить в нашем заключении.

Ключевой вопрос аудита

Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита

Актuarные расчеты (Примечание 24)

В отчетном периоде был привлечен независимый актуарий для уточнения актуарных обязательств перед работниками Организации.

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

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности ПАО «ТАНТК им. Г.М. Бериева» за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, проводился другим аудитором, который выразил модифицированное мнение по указанной отчетности 2 апреля 2018 года в связи с возможным обесценением основных средств.

Прочая информация

Генеральный директор Организации (руководство) несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает годовой отчет, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, 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 на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

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

Генеральный директор Организации 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- 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



Д.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 «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация),
ОРНЗ 11603059593

29 апреля 2019 года

Публичное акционерное общество «Таганрогский авиационный научно-технический комплекс им. Г.М. Бериева»
 Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Млн. руб.	Примечание	2018	2017* Скорректированный
Выручка	6	9 687	8 926
Себестоимость		(9 277)	(6 386)
Валовая прибыль		410	2 540
Коммерческие расходы		(108)	(61)
Управленческие расходы		(860)	(817)
Прочие операционные доходы	8	881	4 669
Прочие операционные расходы	9	(973)	(2 316)
(Убыток)/прибыль от операционной деятельности		(650)	4 015
Финансовые доходы	10	260	460
Финансовые расходы	10	(1 564)	(639)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(1 954)	3 836
Доход по налогу на прибыль	11	714	147
(Убыток)/прибыль за год		(1 240)	3 983
Распределяемые:			
Акционерам материнской Компании		(1 240)	3 983
(Убыток)/прибыль за год		(1 240)	3 983
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Актuarные прибыли/(убытки) по планам с установленными выплатами		10	(54)
Отложенный налог по актуарным прибылям /(убыткам)		(2)	11
Общий совокупный (убыток)/прибыль за год		(1 232)	3 940

*Примечание 2h

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена 26 апреля 2019 года:

Ю.С.Шарденкова

Исполняющий обязанности
по экономике и финансам

(по доверенности №123 от 19.04.2019г.)



М.С. Гриненко

Главный бухгалтер

Публичное акционерное общество «Таганрогский авиационный научно-технический комплекс им. Г.М. Бериева»

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

Млн. руб.	Примечание	31 декабря 2018	31 декабря 2017 ¹ Скорректированный
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	3 290	3 157
Нематериальные активы	13	232	2
Займы выданные	14	102	108
Отложенные налоговые активы	18	703	-
Прочая дебиторская задолженность	16	74	94
Итого внеоборотные активы		4 401	3 361
Оборотные активы			
Запасы	15	6 190	6 296
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	4 326	4 974
Актив по договору		4 686	1 094
Денежные средства и их эквиваленты	17	8 928	4 486
Займы выданные	14	33	-
Прочие оборотные активы		35	5
Итого оборотные активы		24 198	16 855
Итого активы		28 599	20 216
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
	19		
Уставный капитал		726	690
Добавочный капитал		119	119
Эмиссионный доход		5 247	5 046
Резерв по prepaid акциям		-	174
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(12)	(12)
Накопленные убытки		(11 681)	(10 517)
Итого капитал		(5 601)	(4 500)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	8 416	4 713
Обязательства по вознаграждениям работникам	24	177	210
Обязательства по договору	21	4 434	538
Поставщики и прочая кредиторская задолженность	22	211	2 099
Резервы	25	64	26
Итого долгосрочные обязательства		13 302	7 586
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	7 857	4 229
Обязательства по налогу на прибыль		8	-
Обязательства по вознаграждениям работникам	24	26	12
Обязательства по договору	21	7 141	3 343
Поставщики и прочая кредиторская задолженность	22	4 979	8 401
Резервы	25	887	1 145
Итого краткосрочные обязательства		20 898	17 130
Итого капитал и обязательства		28 599	20 216

¹ Примечание 2h

Публичное акционерное общество «Таганрогский авиационный научно-технический комплекс им. Г.М. Бериева»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Млн. руб.	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по предоплачен- ным акциям	Резервный капитал	Резерв по дисконтированию займов и прочей кредиторской задолженности от собственника	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Накопленны е убытки	Итого капитал
	564	4 215	792	-	(12)	(15 645)	(10 086)	
Остаток на 1 января 2017 года (в предыдущей отчетности)								
Прибыль за год скорректированная*	-	-	-	-	-	3 983	3 983	
Актуарные убытки	-	-	-	-	-	(43)	(43)	
Выпуск акций	126	831	(618)	-	-	-	339	
Создание резерва в соответствии с учредительными документами	-	-	-	119	-	(119)	-	
Эффект применения МСФО 15*	-	-	-	-	-	1 150	1 150	
Беспроцентные займы от собственника*	-	-	-	-	157	-	157	
Перенос прибыли от признания беспроцентных займов от собственника*	-	-	-	-	(157)	157	-	
Остаток на 1 января 2018 года (скорректировано)	690	5 046	174	119	-	(10 517)	(4 500)	
Убыток за год	-	-	-	-	-	(1 240)	(1 240)	
Актуарная прибыль	-	-	-	-	-	8	8	
Выпуск акций	36	201	(174)	-	-	-	63	
Беспроцентные займы от собственника	-	-	-	-	68	-	68	
Перенос прибыли от признания беспроцентных займов от собственника	-	-	-	-	(68)	68	-	
Остаток на 31 декабря 2018 года	726	5 247	-	119	-	(11 681)	(5 601)	

* Примечание 2h

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Млн. руб.	2018	2017 – скорректированный*
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(1 954)	3 836
Корректировки:		
Амортизация	282	298
Изменение резервов и обязательств по вознаграждениям работникам	(19)	(17)
Изменение резервов	(220)	(4 064)
Восстановление обесценения основных средств	(293)	-
Получение государственной субсидии	-	(3 800)
Доход от оприходования основных средств	-	(48)
Изменение резерва по запасам и авансам, выданным под запасы	4	(2)
Изменение резерва просроченной задолженности	62	108
Убытки от выбытия основных средств	2	284
Расходы по процентам	1 558	639
Доходы по процентам	(171)	(144)
Влияние курсовых разниц	(89)	(45)
Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов	(838)	(2 955)
Изменение запасов	102	(928)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	586	(930)
Изменение актива по договору	(3 592)	(189)
Изменение прочей кредиторской задолженности	(5 377)	1 513
Изменение обязательств по договору	7 694	3 881
Изменение прочих оборотных и внеоборотных активов	(30)	(5)
Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль и процентов	(1 455)	387
Налог на прибыль уплаченный	(2)	(126)
Проценты уплаченные	(1 283)	(1 012)
Денежный поток, использованный в операционной деятельности	(2 740)	(751)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Приобретение объектов основных средств	(202)	(395)
Поступление от продажи основных средств	-	4
Выдача займов	(27)	(15)
Возврат займов выданных	-	-
Проценты полученные	3	129
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(226)	(277)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Привлечение заемных средств	9 683	9 005
Возврат заемных средств	(2 295)	(6 477)
Взносы в капитал акционерами	63	339
Платежи по финансовой аренде	(43)	(32)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	7 408	2 835
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов	4 442	1 807
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	4 486	2 684
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	-	(5)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года (Примечание 14)	8 928	4 486

*Примечание 2h

1	Введение	11
2	Принципы подготовки отчетности	12
3	Основные принципы учетной политики	18
4	Определение справедливой стоимости	27
5	Управление финансовыми рисками	28
6	Выручка	34
7	Начисление заработной платы и страховых взносов	34
8	Прочие операционные доходы	34
9	Прочие операционные расходы	35
10	Финансовые доходы и финансовые расходы	35
11	Доход по налогу на прибыль	35
12	Основные средства	36
13	Нематериальные активы	37
14	Займы выданные	37
15	Запасы	38
16	Торговая и прочая дебиторская задолженность	39
17	Денежные средства и их эквиваленты	39
18	Отложенные налоговые активы и обязательства	40
19	Капитал и резервы	41
20	Кредиты и займы	42
21	Обязательства по договору	44
22	Поставщики и прочая кредиторская задолженность	44
23	Государственные субсидии	44
24	Вознаграждения работникам	45
25	Резервы	45
26	Финансовые инструменты	46
27	Обязательства по капитальным затратам	50
28	Условные обязательства	50
29	Операции со связанными сторонами	51
30	Существенные дочерние компании	52
31	События после отчетной даты	52

1 Введение

(a) Организация и виды деятельности

ПАО «ТАНТК им. Г.М.Бериева» (далее «Компания») является правопреемником Таганрогского авиационного научно-технического комплекса имени Г. М. Бериева, созданного в 1989 году и преобразованного в 1994 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. Учредителем Общества является Государственный комитет РФ по управлению государственным имуществом. С 2006 года Компания находится под контролем публичного акционерного общества «Объединенная авиастроительная корпорация» (ПАО «ОАК»).

Основной вид деятельности Компании: научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы в области самолетостроения, в том числе создание гидросамолетов и самолетов-амфибий, беспилотных летательных аппаратов, а также работы по ракетно-космической технике.

В соответствии с законодательством Российской Федерации поставки военного оборудования правительствам иностранных государств находятся в ведении правительства РФ и, следовательно, все договоры с правительствами иностранных государств заключаются через государственную организацию АО «Рособоронэкспорт».

Компания находится по адресу: Российская Федерация, 347923, Ростовская область, город Таганрог, Площадь Авиаторов, 1.

Структура владения Компанией на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года была следующей:

Акционеры	31 декабря 2018	31 декабря 2017
ПАО «ОАК»	86,20%	85,50%
ПАО «Корпорация «Иркут»	5,77%	7,03%
ПАО «Компания «Сухой»	6,20%	6,52%
Прочие юридические лица	1,24%	0,33%
Частные акционеры	0,59%	0,62%

Компания контролируется правительством Российской Федерации.

(b) Государственная тайна

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

(с) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Компания осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации. Российская экономика в 2017 году продолжила восстанавливаться после кризиса. Экономика адаптировалась к ухудшению конъюнктуры на рынке нефти и газа и международным секторальным санкциям, введенным против Российской Федерации..

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

2 Принципы подготовки отчетности

(а) Применяемые стандарты

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

(b) Непрерывность деятельности

Данная финансовая отчетность составлялась на основании допущения непрерывности деятельности Компании, исходя из того, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способна реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной операционной деятельности.

Значительная часть законтрактованной выручки от строительства и продаж авиатехники конечным покупателям осуществляется через материнскую компанию, что предопределяет значительную зависимость Компании от материнской компании.

Существуют определенные обстоятельства, позволяющие Руководству сделать вывод об отсутствии существенной неопределенности в отношении способности Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Данные обстоятельства изложены ниже.

- Поддержка со стороны материнской компании осуществляется в соответствии с общей стратегией правительства Российской Федерации о поддержке авиастроительной отрасли Российской Федерации. Заемное финансирование, предоставленное Компаниею со стороны материнской компании, осуществляется с учетом требований правительства Российской Федерации о целевом использовании денежных средств, предоставляемых в качестве вноса в уставный капитал ПАО «ОАК», либо в рамках предоставления государственных гарантий под финансовые обязательства ПАО «ОАК», где полученные кредитные ресурсы используются для капитализации дочерних обществ ПАО «ОАК», нуждающихся в финансовой поддержке как в виде участия в дополнительной эмиссии обыкновенных акций, так и в виде предоставления долгосрочных займов под незначительные процентные ставки.

- В июле 2017 года осуществлена государственная регистрация выпуска (дополнительного выпуска) акций обыкновенных именных бездокументарных ПАО «ТАНТК им. Г.М. Бериева», размещаемых путем закрытой подписки в количестве 1 150 000 штук акций, номинальной стоимостью 500 руб. за акцию. Цена размещения акций составила 3 365,00 рублей за одну акцию. На стадии размещения ПАО «ОАК» было выкуплено 51 709 штук акций на сумму 174 000 785 рублей. В 2018 году размещение указанного выпуска было завершено. При этом эмиссионный доход от указанного выпуска составил 201 598 590 рублей.
- В декабре 2017 года Компания получила финансирование от Правительства Российской Федерации в виде прямой субсидии из бюджета в сумме 3 800 млн. рублей (в 2018 году государственная помощь не оказывалась). Средства были предоставлены с целью снижения долговой нагрузки, обеспечения финансовой устойчивости и дальнейшего развития предприятия.

Таким образом, Руководство Компании полагает, что отсутствует существенная неопределенность в отношении способности Компании продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

(с) База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением планов с установленными выплатами, а также долгосрочных займов от материнской компании, которые отражены в отчетности по справедливой стоимости.

(d) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(е) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

При подготовке прилагаемой отчетности, руководством Компании был сделан ряд оценок и допущений, которые влияют на отражение активов, обязательств, раскрытия условных активов и условных обязательств в соответствии с МСФО. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Оценки и соответствующие допущения пересматриваются в процессе ведения деятельности компании.

Пересмотры и изменения в оценках и допущениях производятся в том периоде, в котором они были идентифицированы.

В частности, информация о важнейших областях при оценке неопределенности и критических суждений при применении учетных принципов раскрыты в следующих примечаниях:

- Примечание 6 – Выручка;
- Примечание 15 – Запасы;
- Примечание 25 – Резервы.

Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации

- Следующие пересмотренные стандарты и интерпретации вступили в силу начиная с 1 января 2018 года:

(f) МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

- В мае 2014 года КМСФО выпустил МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», который устанавливает единую структуру для определения времени и величины признаваемой выручки. МСФО (IFRS) 15 заменил прежние стандарты признания выручки МСФО (IAS) 18 «Выручка» и МСФО (IAS) 11 «Договора на строительство» и соответствующие интерпретации. Основным принципом МСФО (IFRS) 15 является признание организациями выручки, отражающей передачу контроля за обещанные товары и услуги в размере вознаграждения, на которое оно имеет право.
- Группа применила МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» с использованием модифицированного ретроспективного пересчета с признанием суммарного влияния первоначального применения в качестве корректировки остатка нераспределенной прибыли на 1 января 2018 года в отношении всех не завершенных на эту дату договоров с учетом совокупного влияния всех модификаций договоров, которые возникли до этой даты.
- В результате применения МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» Компания пересмотрела свою учетную политику, основные изменения начиная с 1 января 2018 года, представлены ниже:
- **Признание выручки.** С 1 января 2018 года Компания признает выручку, по мере того, как выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (актива) покупателю. Актив передается, по мере того, как покупатель получает контроль над этим активом. Контроль над активом относится к способности определять способ его использования и получать практически все оставшиеся выгоды от актива. Контроль включает в себя способность препятствовать определению способа использования и получению выгод от актива другими организациями.
- По мере выполнения обязанности к исполнению Компания признает в качестве выручки часть цены сделки, распределяемую на данную обязанность к исполнению. Цена сделки определяется величиной возмещения, право на которое ожидает получить Компания в обмен на передачу обещанных товаров или услуг, которое может включать в себя как фиксированное так и переменное вознаграждение. Компания оценивает переменное вознаграждение в размере взвешенных с учетом вероятности возможных значений ожидаемого возмещения из диапазона его возможных значений или в размере наиболее вероятного значения ожидаемого возмещения последовательно в рамках договора в зависимости от имеющейся в Компании информации.
- Определяя цену сделки Группа корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния временной стоимости денег, если сроки выплат, согласованные сторонами договора, предоставляют покупателю или организации значительную выгоду от финансирования передачи товаров или услуг покупателю и не являются обычной практикой расчетов по таким договорам.
- **Выручка от продажи серийных самолетов и прочих товаров.** Выручка признается в определенный момент времени, при передаче контроля над воздушным судном или прочими товарами. Изменений относительно предыдущей учетной политики нет.
- **Выручка от продажи несерийных самолетов, выполнения исследований и разработок и оказания услуг.** Когда контроль за предоставленными товарами, выполненными работами или оказанными услугами передается покупателю по мере выполнения обязанности к исполнению, Группа признает выручку в течение времени в соответствии со степенью выполнения обязанности к исполнению. Относительно предыдущей учетной политики изменилось определение цены сделки, которая в случае наличия элементов финансирования или возможных возвратов продукции отличается от суммы договора. Также были пересмотрены подходы к определению степени выполнения договоров.

- В дополнение к этим изменениям МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» представил новый класс активов и обязательств «актив по договору» и «обязательство по договору».
- **Актив по договору.** Когда Компания передает товары или услуги покупателю до того, как возмещение становится подлежащим выплате, Компания представляет договор как актив по договору, за исключением сумм, представляемых в качестве дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность признается, когда право на возмещение является безусловным. Право на возмещение является безусловным, если наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени.
- **Обязательство по договору.** Обязанность передать товары или услуги покупателю, за которые Компания получила возмещение от покупателя представляются Компанией как обязательство по договору.

(g) **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»**

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», опубликованный в июле 2014 года, заменяет существующий стандарт МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» включает пересмотренные рекомендации по классификации и оценке финансовых инструментов, новую модель ожидаемого кредитного убытка для расчета обесценения финансовых активов и новые общие требования к учету хеджирования.

С 1 января 2018 года Компания классифицирует свои финансовые активы в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с использованием следующих категорий:

- оцениваются по амортизированной стоимости;
- оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация зависит от бизнес-модели, используемой Компанией для управления финансовыми активами и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Компания включает финансовые активы в эту категорию, если актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание актива для получения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (далее «ССЧПСД»). Эта категория включает инвестиции в долевые финансовые инструменты, которые не удерживаются для торговли, и не представляют собой условное вознаграждение, и инвестиции в долговые финансовые инструменты, которые удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является как удержание актива для получения предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа этих финансовых активов.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (далее «ССЧПУ»). Эта категория включает все прочие финансовые активы, которые должны оцениваться по справедливой стоимости, включая инвестиции в долевые финансовые инструменты, для которых Компания не избрала изменения справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность признания ожидаемых убытков по финансовым активам. Согласно новому стандарту оценка резервов в отношении Дебиторской задолженности была произведена исходя из кредитного риска контрагентов.

Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» не оказало существенного влияния на статьи прочего совокупного дохода и денежные потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности за 2018 год.

(h) Влияние на отчет о финансовом положении применения МСФО 15 и исправления ошибки прошлых периодов по состоянию на 1 января 2018 года

Млн. руб.	До исправлений	(i)	(ii)	(iii)	Скорректи- рованный
АКТИВЫ					
Актив по договору	614	-	-	480	1 094
Итого оборотные активы	16 375	-	-	480	16 855
Итого активы	19 736	-	-	480	20 216
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Накопленные (убытки)	(11 667)	299	427	424	(10 517)
Итого капитал	(5 650)	299	427	424	(4 500)
Резервы	247	(100)	(121)	-	26
Итого долгосрочные обязательства	7 807	(100)	(121)	-	7 586
Резервы	1 594	(199)	(306)	56	1 145
Итого краткосрочные обязательства	17 579	(199)	(306)	56	17 130
Итого капитал и обязательства	19 736	-	-	480	20 216

Млн. руб.	2017 До исправлений	(iv)	(v)	(vi)	2017 ² Скорректи- рованный
Выручка	8 926	-			8 926
Себестоимость	(8 612)	-	2 226		(6 386)
Валовая прибыль/(убыток)	314	-	2 226		2 540
Прочие операционные доходы	6 956	-	(2 226)	(61)	4 669
Прочие операционные расходы	(2 377)	-	-	61	(2 316)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности	4 015	-	-	-	4 015
Финансовые доходы	649	(196)	-	-	453
Прибыль до налогообложения	4 032	(196)	-	-	3 836

² Примечание 2h

Доход/(расход) по налогу на прибыль	108	39	-	-	147
Прибыль за год	4 140	(157)	-	-	3 983
Распределяемый:					
Аktionерам материнской Компании	4 140	(157)			3 983
Прибыль/(убыток) за год	4 140	(157)	-	-	3 983
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах					
Актuarные убытки по планам с установленными выплатами	(54)	-	-	-	(54)
Отложенный налог по актuarным прибылям / убыткам	11	-	-	-	11
Общий совокупный убыток за год	4 097	(157)	-	-	3 940

Влияние применения МФО 15:

- (i) Пересмотр (оценочное снижение) вероятности возникновения обязательств по штрафам, связанным с выполнением договоров, выручка по выполнению которых признается по мере выполнения обязанности к исполнению.
- (ii) Пересмотр запланированных процентных расходов по кредитным договорам, связанным с финансированием работ, приводящих к признанию выручки по мере выполнения обязанности к исполнению.
- (iii) Пересмотр методики расчета процента готовности и уточнение сумм запланированного убытка по обременительным (убыточным) договорам, приводящим к признанию выручки по мере выполнения обязанности к исполнению.

Вступление в силу МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», из-за принятого Компанией метода перехода к новому порядку учета, не оказывает влияние на статьи отчета о совокупном доходе и статьи отчета о движении денежных средств.

Влияние изменения учетной политики:

- (iv) В 2017 году Компания реклассифицировала прибыль полученную от признания беспроцентных займов от собственника в сумме 196 млн.руб. из состава финансовых доходов в Капитал. Вследствие последующей реклассификации указанной суммы в состав нераспределенной прибыли оценка статей Отчета о финансовом положении не изменилась. Компания перенесла эффект отложенного налога на прибыль по указанной корректировке в сумме 39 млн.руб. в состав капитала.
- (v) В 2017 году Компания реклассифицировала доход от восстановления резервов по убыточным договорам в себестоимость.
- (vi) В 2017 году Компания свернула доходы и расходы, связанные с реализацией основных средств и прочих активов.
- (vii) В 2018 году Компания не раскрывает прибыль на акцию.

3 Основные принципы учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

(а) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

По состоянию на 1 января 2012 года, дату первого применения МСФО, стоимость объектов основных средств была определена исходя из их балансовой стоимости в консолидированной МСФО отчетности материнской компании ПАО «ОАК».

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

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

Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и её стоимость можно надежно определить. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

(iii) Амортизация

Амортизация начисляется с применением линейного метода на протяжении ожидаемого срока полезного использования объектов основных средств и признается в составе прибылей и убытков.

Амортизация начисляется с даты приобретения объекта основных средств или, в отношении созданных в Компании объектов, с даты, когда объект завершен и готов к использованию. Земельные участки не амортизируются. Арендованные по договорам финансовой аренды активы амортизируются на протяжении срока полезного использования активов, который отвечает сроку полезного использования аналогичных активов, находящихся в собственности Компании. Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Здания 4-100 лет;
- Машины и оборудование 1-25 лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

(iv) **Арендованные активы**

Договоры аренды на условиях, при которых к Компанию переходят риски и выгоды владения, квалифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается по наименьшей из величин: справедливой стоимости и текущей стоимости минимальных арендных платежей. После первоначального признания арендованный актив оценивается в соответствии с положениями учетной политики, применимыми к данному объекту. Прочие договоры аренды рассматриваются как договоры операционной аренды, и арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Компании.

(b) **Финансовые инструменты**

Классификация Финансовых активов. Компания классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход или справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Однако Компания при первоначальном признании определенных инвестиций в долевыми инструментами, которые в противном случае оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Для признания или прекращения признания (в зависимости от обстоятельств) покупки или продажи финансовых активов, осуществленной на стандартных условиях, используется метод учета по дате заключения сделки.

Классификация финансовых обязательств. Компания классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;
- финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия;
- договоров финансовой гарантии. После первоначального признания сторона, выпустившая такой договор, оценивает впоследствии такой договор по наибольшей величине из суммы оценочного резерва под убытки, и первоначально признанной суммы за вычетом, когда уместно, общей суммы дохода, признанной в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;
- обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной. Сторона, принявшая на себя такое обязательство впоследствии оценивает его по наибольшей величине из суммы оценочного резерва под убытки, и первоначально признанной суммы за вычетом, когда уместно, общей суммы дохода, признанной в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;

Реклассификация финансовых инструментов. Исключительно в случаях изменения бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами, Компания реклассифицирует все затрагиваемые финансовые активы. Компания не реклассифицирует финансовые обязательства.

Оценка финансовых инструментов. За исключением торговой дебиторской задолженности, при первоначальном признании Компания оценивает финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

Однако, если справедливая стоимость финансового актива или финансового обязательства при первоначальном признании отличается от цены сделки, Компания учитывает этот инструмент на указанную дату следующим образом:

по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, если данная справедливая стоимость подтверждается котируемой ценой на идентичный актив или обязательство на активном рынке или основывается на модели оценки, при которой используются только данные наблюдаемого рынка. Группа признает разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки в качестве прибыли или убытка;

во всех остальных случаях по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, скорректированной, чтобы отсрочить разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. С момента первоначального признания Компания признает эту отложенную разницу как прибыль или убыток только в той мере, в которой она возникает в результате изменения фактора (в том числе временного), который участники рынка учитывали бы при установлении цены актива или обязательства.

Компания оценивает торговую дебиторскую задолженность, которая является задолженностью по договорам с покупателями, по цене сделки, если торговая дебиторская задолженность не содержит значительного компонента финансирования.

(i) Акционерный капитал

Обыкновенные акции

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

Выкуп, выбытие и повторное размещение акций, составляющих акционерный капитал (собственные акции, выкупленные у акционеров)

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

(c) Запасы

Незавершенное производство по договорам на строительство отражается по себестоимости плюс признанная прибыль за минусом резервов под ожидаемые убытки и выставленных счетов по выполненным этапам работ. Себестоимость включает все расходы, напрямую относящиеся к конкретным проектам и долю постоянных и переменных накладных расходов, возникающих при выполнении договора, с учетом нормальной производственной загрузки.

Прочие запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по первоначальной стоимости или возможной цене реализации. Возможная цена реализации - это предполагаемая цена реализации при обычном ведении дел, за вычетом возможных затрат на завершение работ и расходов на реализацию.

Стоимость запасов определяется по средней себестоимости закупок и включает расходы на приобретение запасов, их доставку и доведение до текущего состояния. Стоимость запасов собственного производства и стоимость незавершенного производства включает соответствующую долю накладных расходов, рассчитанных с учетом нормальной производственной загрузки.

(d) Дивиденды

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

(е) **Вознаграждения работникам**

(i) ***Планы с установленными взносами***

Планом с установленными взносами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд РФ, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам. Суммы, которые должны быть внесены в счет планов с установленными взносами по прошествии более чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором работники оказывают услуги в рамках трудовых договоров, дисконтируются до их приведенной стоимости.

(ii) ***Планы с установленными выплатами***

Планы с установленными выплатами является пенсионным планом, отличным от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Компании в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлом периодах; определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом справедливая стоимость любых активов по соответствующему плану вычитаются. Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на конец года по государственным облигациям, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Компании и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить.

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

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

(iii) ***Краткосрочные вознаграждения***

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

(f) Резервы

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

(i) Гарантийное обслуживание

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

(ii) Обременительные договоры

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

(iii) Резерв по судебным искам и налоговым претензиям

К искам и претензиям относятся резервы по судебным искам и налоговым претензиям. Резерв по судебным искам признается в том случае, когда Компания выступает ответчиком в суде и, по мнению юристов, вероятность выплат со стороны Компании истцу является высокой, за исключением случаев, когда величина таких исков 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.

(g) Выручка

В момент заключения договора Компания 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.

Компания признает выручку, когда выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги покупателю. Товар или услуги передаются, когда покупатель получает контроль над такими товарами или услугами.

Для каждой обязанности к исполнению, Компания определяет в момент заключения договора, выполняет ли она обязанность к исполнению *в течение периода* либо *в определенный момент времени*. Если обязанность к исполнению не выполняется в течение периода, Компания выполняет обязанность к исполнению в определенный момент времени.

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

В некоторых обстоятельствах, например, на ранних этапах выполнения договора, Компания 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 Компания сможет обоснованно оценить результат выполнения обязанности к исполнению, Компания признает выручку только в объеме понесенных затрат.

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

Цена сделки. Компания анализирует условия договора и свою обычную деловую практику при определении цены сделки. Цена сделки – это сумма возмещения, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон, например, некоторые налоги с продаж. Возмещение, обещанное по договору с покупателем, может включать в себя фиксированные суммы, переменные суммы либо и те, и другие. Когда (или по мере того, как) обязанность к исполнению выполняется, Компания признает в качестве выручки часть цены сделки, распределяемую на данную обязанность к исполнению.

Если возмещение, обещанное по договору, включает в себя переменную сумму, Компания оценивает сумму возмещения, право на которое Компания получит в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю.

Определяя цену сделки, Компания корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния временной стоимости денег, если сроки выплат, согласованные сторонами договора, явно или неявно, предоставляют покупателю или Компании значительную выгоду от финансирования передачи товаров или услуг покупателю. В таких обстоятельствах договор содержит значительный компонент финансирования. Значительный компонент финансирования может существовать вне зависимости от того, указано ли обещание финансирования в договоре в явной форме или подразумевается условиями оплаты, согласованными сторонами договора.

В качестве упрощения практического характера Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора Компания ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

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

Затраты по договору. Компания признает в качестве актива дополнительные затраты на заключение договора с покупателем, если ожидает возмещения таких затрат. Дополнительные затраты на заключение договора – это затраты, понесенные Компанией в связи с заключением договора с покупателем, которые бы она не 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 Компания признает дополнительные затраты на заключение договора в качестве расходов по мере возникновения, если срок амортизации актива, который Компания в противном случае признала бы, составляет не более одного года.

- (h) **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 Прочие расходы**

(i) **Операционная аренда**

Расходы по операционной аренде признаются в прибылях и убытках линейным методом на протяжении всего срока договора аренды. Суммы премий или скидок, полученных по договору аренды, относятся на уменьшение арендных платежей, в течение всего срока договора.

(ii) **Социальные расходы**

Когда взносы Компании в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Компании, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

(i) **Финансовые доходы и расходы**

Финансовый доход включает процентный доход от инвестиционных фондов, дивиденды, прибыль от выбытия финансовых активов, предназначенных для продажи, изменения в справедливой стоимости финансовых активов с отнесением изменений по ней на прибыль или убытки, и прибыли от изменения обменных курсов иностранных валют.

Процентный доход рассчитывается по начислению с применением метода эффективной процентной ставки. Дивиденды признаются на дату, на которую установлено право Компании на их получение.

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

(j) **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 сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Компании в отдельности и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежит.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы.

Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(k) Государственные субсидии

Государственные субсидии отражаются в балансе первоначально как доходы будущих периодов, если существует достаточная уверенность, что она будет получена и Компания выполнит все условия для ее получения. Государственная субсидия, которая компенсирует расходы Компании, признается как доход в прибылях и убытках на систематической основе в тот период, в котором расходы были понесены. Государственная субсидия, которая компенсирует Компании стоимость активов, уменьшает балансовую стоимость данных активов.

4 Определение справедливой стоимости

Ряд принципов учетной политики и раскрытий Компании требует определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определяется для оценки или целей раскрытия, основываясь на следующих методах. Когда применимо, дальнейшая информация о предположениях, сделанных в определении справедливой стоимости, раскрыта в примечаниях, относящихся к определенному активу или обязательству.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Компания признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

(a) Основные средства

Справедливая стоимость основных средств, полученных в результате объединения предприятий, базируется на их рыночной стоимости. Рыночная стоимость объекта основных средств, определяется как сумма, на которую может быть осуществлен обмен актива, на дату оценки между хорошо осведомленными, заинтересованными и независимыми сторонами. Рыночная стоимость оборудования, оснастки, основывается на публикуемых рыночных ценах на аналогичные объекты.

(b) Инвестиции в капитал и долговые ценные бумаги

Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, инвестиций, удерживаемых до погашения, и финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, отражается по котируемой рыночной стоимости на дату отчетности. Если для финансового актива не существует активного рынка, то его справедливая стоимость определяется на основе сделки на рынке с аналогичным или со схожим активом, либо расчетным путем.

(c) Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

(d) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость производных финансовых обязательств, определяемая исключительно для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату.

5 Управление финансовыми рисками

(a) Общий подход

Использование Компанией финансовых инструментов приводит к возникновению следующих рисков:

- Кредитный риск;
- Риск ликвидности;
- Рыночный риск.

В этом примечании раскрывается информация о каждом из вышеупомянутых видов рисков, которым подвержена Компания, о целях, политике и процессах оценки и управления рисками, а также об управлении капиталом Компании. Количественные оценки рисков приводятся далее в финансовой отчетности.

Совет директоров Компании несет полную ответственность за утверждение политики управления рисками, а также контролирует ее выполнение. Политика управления рисками Компании создается для определения и анализа рисков, которым подвержена Компания, на определение допустимых уровней рисков и нормативных показателей, а также наблюдения за рисками и нормативными показателями. Политика управления рисками и используемые методы регулярно пересматриваются для учета изменений, происходящих во внешней среде и в деятельности Компании. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

(b) Кредитный риск

Кредитный риск — это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Компании дебиторской задолженностью покупателей и с инвестиционными ценными бумагами.

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Основными клиентами Компании являются правительство Российской Федерации, а также дочерние компании материнской компании ПАО «ОАК». Таким образом, степень подверженности Компании кредитному риску в основном зависит от экономической и политической ситуации в Российской Федерации. Как следствие, существует высокая концентрация кредитного риска.

Компания создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и инвестиций, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва является компонент конкретных убытков, относящийся к активам, величина каждого из которых является по отдельности значительной.

Оценка кредитного риска осуществляется для всех покупателей, кроме связанных сторон, для которых осуществляется поставка в кредит выше определенной суммы.

(ii) Инвестиции

Компания не подвержена значительному кредитному риску, так как не имеет существенных инвестиций.

(iii) Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года Компания не имела обязательств по договорам финансовой гарантии и/или договорам, обязывающим Компанию предоставлять кредитную или какую-либо другую поддержку.

(с) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет расплатиться по своим финансовым обязательствам на момент их погашения. Применяемый подход к управлению ликвидностью гарантирует, насколько это возможно, что у Компании всегда будет достаточно собственных средств или средств, привлеченных от материнской компании ПАО «ОАК», чтобы расплачиваться по своим обязательствам, как в стабильной, так и в кризисной ситуации, без осуществления неприемлемых расходов или возникновения риска для репутации Компании.

В основном, руководство Компании считает, что у нее достаточно средств, чтобы покрыть ожидаемые операционные расходы на период 5-10 дней; это исключает потенциально возможное воздействие чрезвычайных ситуаций, которые невозможно предсказать заранее, таких как стихийные бедствия.

(d) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах.

В целях управления рыночными рисками Компания принимает на себя финансовые обязательства. Все такие операции осуществляются в соответствии с указаниями, установленными Советом директоров.

(i) Валютный риск

Компания подвержена незначительному валютному риску в отношении закупок компонентов, которые осуществляются в основном в долларах США и валютах, отличных от основной операционной валюты компаний Компании.

Относительно других денежных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, руководство Компании считает, что подверженность валютному риску сведена к приемлемому уровню посредством покупки или продажи иностранной валюты по спот курсам, когда это необходимо.

(ii) Процентный риск

Руководство не имеет официальной политики относительно того, какой объем заимствований должен быть по фиксированной или плавающей ставке. Однако при возникновении нового обязательства руководство решает, применение какой ставки в течение предполагаемого периода до срока погашения обязательства будет более благоприятным для Компании.

(iii) Операционный риск

Операционный риск - риск прямых или косвенных убытков, являющихся результатом разных причин, связанных с процессами, происходящими в Компании, персоналом, технологией и инфраструктурой, и внешними факторами, за исключением кредитного и рыночного рисков и риска ликвидности, а также рисков, являющихся результатом нормативных и законных требований и общепринятых стандартов корпоративного поведения. Операционные риски являются результатом деятельности Компании.

Цель Компании состоит в управлении операционным риском с целью предотвращения денежных убытков и нанесения вреда репутации Компании при эффективном использовании затрат и избежании процедур контроля, которые ограничивают инициативу и творческий потенциал.

Основная ответственность за развитие и внедрение нормативных показателей в сфере операционного риска возложена на высшее руководство. Ответственность основывается на развитии общих стандартов Компании для управления операционным риском в следующих областях:

- требования для соответствующего разделения обязанностей, включая независимое проведение операций;
- требования для процедуры сверки и контроля операций;
- соответствие регулирующим и другим законным требованиям;
- документация средств контроля и процедур;
- требования для периодической оценки операционных рисков и соответствия средств контроля и процедур для управления идентифицированными рисками;
- требования по отражению операционных потерь и предложениям по корректированию действий
- развитие планов действий при непредвиденных обстоятельствах;
- учебное и профессиональное развитие;
- этические и деловые стандарты;
- уменьшение риска, включая страхование с учетом эффективности.

(iv) Управление капиталом

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

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

Для Компании соотношение заемного и собственного капитала по состоянию на конец 2018 и 2017 года было отрицательным в связи с отрицательной величиной собственного капитала Компании.:

В течение года подход Компании к вопросу управления капиталом не изменился. Компания не является объектом внешних требований в отношении капитала.

(v) *Прогнозируемое влияние применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в 2019 году.*

Компания провела оценку влияния МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Как ожидается, основные средства (права пользования) и связанные с ними обязательства по аренде на 1 января 2019 года составят приблизительно 687 миллионов рублей. Однако, необходимо провести дополнительные работы, чтобы определить будет ли (и если да, то когда) использовано право на продление или прекращение договора, что приведет к признанию большего обязательства по аренде по сравнению с вышеуказанным.

(vi) *Приведенные ниже поправки к стандартам стали применимы для Компании начиная с 1 января 2018 года, но не оказали существенного влияния на Компанию.*

- **Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»** (выпущено 8 декабря 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- **Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости»** (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- **Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях»** (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- **Поправки к МСФО (IFRS) 4 - Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»** (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу в зависимости от выбранного подхода - для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты для организаций, которые выбрали вариант временного исключения или, когда организация впервые применяет МСФО (IFRS) 9 для организаций, которые выбрали подход наложения).
- **Ежегодные усовершенствования МСФО, 2014 - 2016 годы** (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу в части применения поправок к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 - для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

Стандарты, разъяснения и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Компанией досрочно

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты. В частности, Компания не применила досрочно следующие стандарты, разъяснения и изменения к стандартам:

- **МСФО (IFRS) 16 «Аренда»** (выпущен в январе 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда» и вводит единую модель отражения для всех типов договоров аренды в отчете о финансовом положении в порядке, аналогичном текущему порядку учета договоров финансовой аренды, и обязывает арендаторов признавать активы и обязательства для большинства договоров аренды, за исключением специально оговоренных случаев. Для арендодателей произошли несущественные изменения текущих правил, установленных МСФО (IAS) 17 «Аренда».

В качестве упрощения практического характера Компания планирует применить настоящий стандарт в отношении договоров, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 «Аренда» и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*» и не применяет настоящий стандарт в отношении договоров, которые ранее не были идентифицированы как содержащие признаки аренды с применением указанного стандарта и интерпретации. Компания планирует применить настоящий стандарт ретроспективно с суммарным эффектом первоначального применения на 1 января 2019 года.

- **КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при учете налогов на прибыль»** (выпущено в июне 2017 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты) уточняет требования по признанию и оценке налогового обязательства или налогового актива, когда существует неопределенность при учете налогов на прибыль.
- **Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях»** (выпущены в октябре 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Эти поправки разъясняют, что отчитывающиеся организации должны применять МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» к долгосрочным займам, привилегированным акциям и аналогичным инструментам, входящим в состав чистой инвестиции в объект инвестиции, учитываемой по методу долевого участия, до того, как они смогут снизить ее балансовую стоимость на долю убытка объекта инвестиции, превышающую участие инвестора в обыкновенных акциях.
- **Ежегодные улучшения МСФО, 2015-2017 гг. □ Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23** (выпущены в декабре 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Эти узкоспециальные поправки касаются четырех стандартов. В отношении МСФО (IFRS) 3 они уточняют, что приобретатель должен выполнить переоценку принадлежавшей ему ранее доли участия в совместных операциях, когда он получает контроль над бизнесом. В отношении МСФО (IFRS) 11 поправки уточняют, что инвестор не должен выполнять переоценку принадлежавшей ему ранее доли участия, когда он получает совместный контроль над совместными операциями, по аналогии с существующими требованиями, которые применяются, когда ассоциированная организация становится совместным предприятием или наоборот. Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 12, уточняют, что организация признает все последствия объявления или выплаты дивидендов для налога на прибыль, когда она признала операции или события, которые сгенерировали соответствующую распределяемую прибыль, например, в составе прибыли или убытка или в составе прочего совокупного дохода. Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 23, включают четкое указание, что кредиты и займы, полученные специально для финансирования конкретного актива, исключаются из пула общих затрат по заимствованиям, разрешенных для капитализации, только до завершения конкретного объекта в существенной степени.
- **Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана»** (выпущены в феврале 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Эти поправки указывают, как определять пенсионные расходы в случае изменений в пенсионном плане с установленными выплатами. Когда происходит корректировка плана (изменение, сокращение или урегулирование), в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 19 необходимо произвести переоценку чистого обязательства или актива по установленным выплатам. Эти поправки требуют применения обновленных допущений по данной переоценке для того, чтобы определить стоимость услуг текущего периода и чистые проценты по оставшейся части отчетного периода после изменения программы.

- **Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности** (выпущены в марте 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по важным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.
- **Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»** (выпущены в октябре 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО. Кроме того, были улучшены пояснения к этому определению. Поправки также обеспечивают последовательность использования определения существенности во всех стандартах МСФО. Информация считается существенной, если в разумной степени ожидается, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе такой финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию об определенной отчитывающейся организации.

В настоящее время Компания проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

6 Выручка

Млн. руб.	2018	2017
Доход от выполнения договоров на строительство самолетов	2 362	1 831
Доход от реализации комплектующих к самолетам и авиационного имущества	212	864
Доход от выполнения НИОКР	2 012	2 319
Доход от выполнения работ по модернизации и капитальному ремонту	4 348	2 693
Прочее	753	1 219
Итого	9 687	8 926

7 Начисление заработной платы и страховых взносов

Млн. руб.	2018	2017
Заработная плата (включая налоги)	3 165	3 122
Выплаты по страховым взносам	999	990
Итого	4 164	4 112

8 Прочие операционные доходы

Млн. руб.	2018	2017*
Государственная субсидия, отнесенная к доходу	-	3 800
Восстановление резерва по судебным искам	178	303
Восстановление резерва под снижение стоимости запасов	167	169
Восстановление ранее списанной дебиторской задолженности	125	138
Восстановление прочих резервов	-	54
Оприходование основных средств	-	48
Доход от аренды	10	8
Восстановление и использование резерва по гарантийному обслуживанию	1	4
Выявленные излишки при инвентаризации	14	-
Восстановление резерва обесценения незавершенного производства	293	-
Прочие доходы	93	145
Итого	881	4 669

*Примечание 2h

9 Прочие операционные расходы

Млн. руб.	2018	2017*
Списание и обесценение НЗП и прочих активов	(117)	(717)
Резерв по незавершенным судебным разбирательствам	(311)	(501)
Убыток от выбытия основных средств и прочих активов	(2)	(117)
НИОКР по проектам, не давшим положительных результатов	-	(167)
Списание и изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(193)	(135)
Невозмещаемый НДС	(13)	(131)
Штрафы и неустойки	(28)	(110)
Расходы на социальную сферу и благотворительность	(118)	(94)
Расходы на гарантийное обслуживание	(43)	(93)
Поддержание летной годности самолетов Бе-200ЧС	-	(16)
Комиссионные банку	(6)	(5)
Прочие резервы	(56)	-
Прочие	(86)	(230)
Итого	(973)	(2 316)

*Примечание 2h

10 Финансовые доходы и финансовые расходы

Млн. руб.	2018	2017
Финансовые доходы		
Доходы по процентам	171	144
Прибыль от признания беспроцентной кредиторской задолженности	-	271
Прибыль по курсовым разницам	89	45
Прочие финансовые доходы	-	-
Итого	260	460
Финансовые расходы		
Расходы по процентам по кредитам и займам	(1 328)	(591)
Расходы по процентам по финансовой аренде	(6)	(34)
Расходы по процентам по пенсионным обязательствам	(17)	(14)
Расходы по процентам по прочей кредиторской задолженности	(207)	-
Прочие финансовые расходы	(6)	-
Итого	(1 564)	(639)

Расходы по процентам в 2017 году были уменьшены на 453 миллионов рублей за счет сформированного ранее 2017 года резерва под расходы по процентам по кредиту, полученному под финансирование убыточных договоров строительства. Указанный резерв под процентные расходы был сторнирован при применении требований МСФО (IFRS) 15 (Примечание 2h).

11 Доход по налогу на прибыль

Млн. руб.	2018	2017
Текущий налог		
Текущий налог на прибыль	-	(8)
Корректировки в отношении прошлых периодов	(14)	126
	(14)	118
Доход по отложенному налогу		
Начисление и возврат временных разниц	728	29
Итого	714	147

Компания применяет ставку налога на прибыль в размере 20%. Отложенный налог по актуарным убыткам, включенный в отчет о совокупном доходе за 2018 год в составе прочего совокупного расхода составил 2 миллиона рублей (прочий совокупный доход за 2017 год: 10 миллионов рублей).

Отложенный налог по прибыли, связанный с получением беспроцентных займов от собственника, включенный в отчет о совокупном доходе за 2018 год в составе прочего совокупного расхода составил 17 миллионов рублей (за 2017 год: 39 миллионов рублей).

Сверка эффективной ставки налога на прибыль:

Млн. руб.	2018	%	2017	%
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(1 954)	100	3 836	100
Налог на прибыль по действующей ставке	391	(20)	(767)	(20)
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения	(43)	2,2	(142)	(3,7)
Прочее	(4)	0,2	(49)	(1,3)
Штрафы и пени	-	-	(6)	(0,2)
Изменения в признанных отложенных налоговых активах (обязательствах)	903	(46,2)	29	0,8
Непризнанные отложенные налоговые (активы)/обязательства	(533)	27,3	1 082	28,2
Итого	714	(36,5)	147	3,8

12 Основные средства

Млн. руб.	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость					
На 1 января 2017 года	1 726	1 973	671	588	4 958
Поступления и перемещения	5	45	17	328	395
Реклассификация	44	-	5	-	49
Выбытия и обесценение	(143)	(32)	(4)	(32)	(211)
На 31 декабря 2017 года	1 632	1 986	689	884	5 191
Поступления и перемещения	7	501	25	66	599
Реклассификация	-	-	-	(74)	(74)
Выбытия и обесценение	-	(5)	(17)	(97)	(119)
На 31 декабря 2018 года	1 639	2 482	697	779	5 597
Амортизация					
На 1 января 2017 года	(269)	(954)	(552)	-	(1 775)
Начисление амортизации	(45)	(221)	(32)	-	(298)
Выбытия и обесценение	2	34	3	-	39
На 31 декабря 2017 года	(312)	(1 141)	(581)	-	(2 034)
Начисление амортизации	(45)	(200)	(37)	-	(282)
Выбытия и обесценение	-	4	5	-	9
На 31 декабря 2018 года	(357)	(1 337)	(613)	-	(2 307)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2017 года	1 320	845	108	884	3 157
На 31 декабря 2018 года	1 282	1 145	84	779	3 290

Сумма амортизации основных средств, включенная в отчет о совокупном доходе за 2018 год, составила 282 миллиона рублей (2017: 298 миллионов рублей).

(а) Обеспечения

На 31 декабря 2018 года основные средства балансовой стоимостью 484 миллиона рублей (на 31 декабря 2017 года: 565 миллионов рублей) предоставлены в качестве залога для обеспечения банковских кредитов.

(b) **Арендованные основные средства**

Часть основных средств Компании получена в финансовый лизинг. Полученное оборудование обеспечивает обязательства по соответствующим договорам лизинга. На 31 декабря 2018 года остаточная стоимость оборудования, полученного в лизинг, составляет 79 миллионов рублей (31 декабря 2017 года: 63 миллионов рублей).

13 Нематериальные активы

Млн. руб.	Программное обеспечение	Исследования и разработки	Итого
<i>Стоимость</i>			
На 1 января 2017 года	14	-	14
На 31 декабря 2017 года	14	-	14
Поступления	1	229	230
На 31 декабря 2018 года	15	229	244
<i>Амортизация</i>			
На 1 января 2017 года	(12)	-	(12)
На 31 декабря 2017 года	(12)	-	(12)
На 31 декабря 2018 года	(12)	-	(12)
<i>Остаточная стоимость</i>			
На 31 декабря 2017 года	2	-	2
На 31 декабря 2018 года	3	229	232

14 Займы выданные

Млн. руб.	31 декабря 2018	31 декабря 2017
<i>Внеоборотные</i>		
Предоставленные займы	102	108
Итого	102	108
<i>Оборотные</i>		
Предоставленные займы	33	-
Итого	33	-

По состоянию на 31 декабря 2018 года в состав инвестиций включены полностью обесцененные акции стоимостью 69 миллионов рублей (на 31 декабря 2017 года: 69 миллионов рублей).

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года резерв под обесценение займов отсутствует. По мнению руководства Компании сумма потенциального эффекта обесценения займов незначительна.

15 Запасы

Млн. руб.	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Авансы, выданные поставщикам сырья и материалов	1 223	1 680
Сырье и материалы	1 527	1 350
Комплектующие	1 833	1 715
Прочее незавершенное производство	1 607	1 551
Итого	6 190	6 296

Руководство Компании регулярно, как минимум по окончании календарного года, анализирует текущее состояние запасов на предмет их возможного обесценения на детальном уровне, позволяющем выявить единицы запасов, в отношении которых может потребоваться корректировка их стоимости по состоянию на отчетную дату. В отношении сырья, материалов и комплектующих руководство выявляет залежалые, медленно-оборачиваемые, а также объекты с истекшим или истекающим сроком возможного использования, в отношении которых создается резерв на полную величину их стоимости за минусом цены возможной реализации на сторону. Балансовая стоимость объектов воздушных судов и прочей продукции, включенных в состав незавершенного производства, готовой продукции и товаров для перепродажи, в случае необходимости, корректируется с учетом цены их возможной реализации. В отношении воздушных судов анализ проводится индивидуально для каждого воздушного судна; анализ в отношении прочих видов продукции ведется по Компаниям объектов. Расчет величины резерва включает в себя анализ наиболее вероятной цены продажи, которая определяется исходя из договора с заказчиком. В случае отсутствия договора с заказчиком определяется минимальная цена продажи, основанная на предыдущем опыте и текущем спросе со стороны действующих и потенциальных заказчиков. Затраты на завершение производства объекта и подготовку его к продаже включают в себя прямые затраты на завершение производства, а также роялти и комиссии, необходимые к уплате собственникам интеллектуальных прав и посредникам при передаче продукции заказчику. В случаях, когда вероятность продажи той или иной продукции низка, балансовая стоимость данных объектов списывается до нуля, либо, в случае наличия надежной оценки, – до цены возможной реализации сырья, материалов и комплектующих, входящих в состав данной продукции, за минусом затрат на их продажу.

На 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года запасы не являлись залогом по обеспеченным кредитам.

16 Торговая и прочая дебиторская задолженность

Млн. руб.	31 декабря 2018	31 декабря 2017
<i>Внеоборотная</i>		
НДС к возмещению	74	94
Итого	74	94
<i>Оборотная</i>		
Торговая дебиторская задолженность	1 565	2 076
Обесценение торговой дебиторской задолженности	(14)	-
Авансы выданные	1 119	1 385
Обесценение авансов выданных	(36)	(9)
НДС к возмещению	1 647	1 097
Прочая дебиторская задолженность	187	546
Обесценение прочей дебиторской задолженности	(142)	(121)
Итого	4 326	4 974

Подверженность Компании кредитному и валютному риску, а также убыткам по сомнительным долгам (за исключением незавершенного производства по строительным договорам) раскрыта в примечании 26.

17 Денежные средства и их эквиваленты

Информация о подверженности Компании процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыта в примечании 26.

Млн. руб.	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Остатки на специальных счетах в рублях	8 577	2 294
Остатки на банковских счетах в рублях	306	1 874
Депозиты в рублях	36	295
Остатки на банковских счетах в иностранной валюте	1	22
Прочие денежные средства и их эквиваленты	8	1
Итого	8 928	4 486

По состоянию на 31 декабря 2018 года часть денежных средств в размере 8 577 миллионов рублей (31 декабря 2017 года: 2 294 миллионов рублей) имеет ограничение на использование в рамках исполнения договоров строительства, модернизации и капитального ремонта работ и услуг Компанией.

18 Отложенные налоговые активы и обязательства

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

Млн. руб.	1 января 2018	Эффект применения МСФО 15	Признано в составе прочего совокупного дохода	Признано в составе прибыли или убытка	31 декабря 2018
Основные средства	(60)		-	(63)	(123)
Нематериальные активы	192		-	(108)	84
Инвестиции	4		-	1	5
Запасы	909		-	(506)	403
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1	(96)	-	49	(46)
Прочие внеоборотные и оборотные активы	927		-	(68)	859
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 134)		-	584	(550)
Кредиты и займы	(45)		(17)	5	(57)
Резервы и обязательства по вознаграждениям работникам	328	(134)	(2)	(64)	128
Налоговые убытки	514		-	533	1 047
Нетто налоговые активы/(обязательства)	1 636	(230)	(19)	363	1 750

Млн. руб.	1 января 2017	Признано в составе прочего совокупного дохода* Скорректированный	Признано в составе прибыли или убытка	31 декабря 2017
Основные средства	8	-	(68)	(60)
Нематериальные активы	104	-	88	192
Инвестиции	7	-	(3)	4
Запасы	1 531	-	(622)	909
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(23)	-	24	1
Прочие внеоборотные и оборотные активы	991	-	(64)	927
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(945)	-	(189)	(1 134)
Кредиты и займы*	(5)	(39)	(1)	(45)
Резервы и обязательства по вознаграждениям работникам	1 047	11	(730)	328
Налоговые убытки	-	-	514	514
Нетто налоговые активы/(обязательства)	2 715	(28)	(1 051)	1 636

*Примечание 2h

Непризнанные налоговые активы

Млн. руб.	2018	2017
Неиспользованные налоговые убытки	1 047	514
Прочие отложенные налоговые активы		1 122
Итого	1 047	1 636

Не ожидается получение достаточной налогооблагаемой прибыли в обозримом будущем для возмещения налоговых убытков. Соответственно Компания не признает в 2018 и 2017 гг. такие активы.

Отложенные налоговые активы в 2017 году не были признаны в части превышающей отложенные налоговые обязательства по причине недостаточной вероятности в том, что будущая налоговая прибыль Компании покроеет данные отложенные налоговые активы.

19 Капитал и резервы

(a) Акционерный капитал и эмиссионный доход

В тысячах акций	Акции обыкновенные	
	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Разрешенные к выпуску акции, шт	3 880 634	2 448 291
Номинальная стоимость 1 акции	500 руб.	500 руб.
В обращении на конец года, полностью оплаченные, шт	1 451 000	1 432 000

(b) Дивиденды и их ограничение

Прибыль, распределение которой возможно среди держателей обыкновенных акций, определяется на основании данных бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации и выраженной в рублях. На 31 декабря 2018 года накопленный убыток Компании составил 5 507 миллионов рублей (31 декабря 2017 года накопленный убыток: 2 655 миллионов рублей), в том числе убыток текущего года в сумме 2 852 миллиона рублей (за 2017 год – убыток 1 720 миллиона рублей).

На дату подписания финансовой отчетности решения о выплате дивидендов Собранием акционеров общества не принимались.

(c) Займы от материнской компании ПАО «ОАК»

Балансовая стоимость беспроцентных непогашенных займов от материнской компании и задолженности по процентам по займам от материнской компании по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 487 миллионов рублей (номинальная стоимость 785 миллионов рублей), на 31 декабря 2017 года задолженность по беспроцентным займам составила: 528 миллионов рублей (номинальная стоимость 785 миллионов рублей).

20 Кредиты и займы

В данном примечании раскрыта информация о договорных условиях кредитов и займов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Компании процентному и валютному рискам, а также риску ликвидности, приведена в примечании 26.

Млн. руб.	31 декабря 2018	31 декабря 2017
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Банковские кредиты с обеспечением	-	373
Банковские кредиты без обеспечения	7 929	3 986
Займы от материнской компании без обеспечения	487	343
Обязательства по финансовой аренде	-	11
Итого	8 416	4 713

Млн. руб.	31 декабря 2018	31 декабря 2017
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Банковские кредиты с обеспечением	3 942	3 338
Банковские кредиты без обеспечения	3 901	686
Займы от материнской компании без обеспечения	-	184
Обязательства по финансовой аренде	14	21
Итого	7 857	4 229

Необеспеченные банковские кредиты компании имеют ряд ограничений (ковенант), некоторые из которых не выполняются по состоянию на 31 декабря 2018 года. Руководство Компании не ожидает оттока активов в связи с невыполнением условий договоров, однако отражает задолженность на 31 декабря 2018 года в размере 1 888 миллионов рублей по долгосрочным кредитам в качестве краткосрочной задолженности.

(а) Условия и график выплат 31 декабря 2018 года

Млн. руб.	Валюта	Процентная ставка			31 декабря 2018	
		Эффек- тивная	Номи- нальная	Год погашения	Номи- нальная сумма	Балан- совая сумма
Банковские кредиты с обеспечением:	рубли	10,6%	10,6%	2019	1 442	1 442
	рубли	10,5%	10,5%	2019	2 500	2 500
Банковские кредиты без обеспечения:	рубли	9,75%	9,75%	2020	1 102	1 102
	рубли	8,50%	8,50%	2020	1 898	1 898
	рубли	9,00%	9,00%	2023	1 244	1 244
	рубли	9,00%	9,00%	2019	8	8
	рубли	9,25%	9,25%	2021	1 885	1 885
	рубли	9,5%	9,5%	2021	1 889	1 889
	рубли	9,5%	9,5%	2019	2 004	2 004
	рубли	9,5%	9,5%	2021	800	800
	рубли	9,75%	9,75%	2020	1 000	1 000
Займы без обеспечения:	рубли	10%	0%	2023	785	487
Обязательства по финансовой аренде:	рубли			2016-2019	14	14
Итого					16 571	16 273

Публичное акционерное общество «Таганрогский авиационный научно-технический комплекс им. Г.М. Бериева»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившихся 31 декабря 2018 г.

31 декабря 2017 года

Млн. руб.	Валюта	Процентная ставка			31 декабря 2017	
		Эффек- тивная	Номи- нальная	Год погашения	Номинальная сумма	Балансовая сумма
Банковские кредиты с обеспечением:	рубли	14,6%	14,6%	2018	3 338	3 338
	рубли	14,6%	14,6%	2019	373	373
Банковские кредиты без обеспечения:	рубли	9,75%	9,75%	2020	2 103	2 103
	рубли	10,45%	10,45%	2019	1 887	1 887
	рубли	10,45%	10,45%	2018	682	682
Займы без обеспечения:	рубли	10,8%	0%	2023	785	527
Обязательства по финансовой аренде:	рубли			2016-2019	32	32
Итого					9 200	8 942

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

	Кредиты и займы полученные	Обязательства по финансовой аренде	Взносы в капитал акционерами	Итого
Баланс на 01.01.2018	8 910	32	174	9 116
Денежные потоки	7 388	(43)	63	7 408
Неденежные потоки:	39	25	(237)	(251)
Продажа доли, по цене выше номинальной	-	-	(237)	(237)
Доход от признания беспроцентных займов от собственника (до налогов)	(85)	-	-	(85)
Прочее увеличение основной суммы долга	46	-	-	46
Проценты, начисленные за период	-	6	-	6
Новые договоры по финансовой аренде	-	19	-	19
Баланс 31.12.2018	16 259	14	-	16 273

Расходы по процентам по долгосрочным авансам полученным по договорам строительства, включенным в состав прочей кредиторской задолженности (Примечание 22) за 2018 год составляют 210 миллионов рублей.

	Кредиты и займы полученные	Обязательства по финансовой аренде	Взносы в капитал акционерами	Итого
Баланс на 01.01.2017	6 578	39	792	7 409
Денежные потоки	2 528	(32)	339	2 835
Неденежные потоки:	(196)	25	(957)	(1 128)
Продажа доли, по цене выше номинальной	-	-	(957)	(957)
Доход от признания беспроцентных займов от собственника (до налогов)	(196)	-	-	(196)
Прочее увеличение основной суммы долга	-	-	-	-
Проценты, начисленные за период	-	25	-	25
Новые договоры по финансовой аренде	-	-	-	-
Баланс 31.12.2017	8 910	32	174	9 116

Расходы по процентам в 2017 году были уменьшены на 453 миллионов рублей за счет сформированного ранее 2017 года резерва под расходы по процентам по кредиту, полученному под финансирование убыточных договоров строительства.

21 Обязательства по договору

Млн. руб.	31 декабря 2018	31 декабря 2017
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Авансы по договору	4 434	538
Итого	4 434	538
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Авансы по договору	7 141	3 343
Итого	7 141	3 343

22 Поставщики и прочая кредиторская задолженность

Подверженность Компании валютному риску и риску ликвидности, связанному с торговой и прочей кредиторской задолженностью раскрыта в примечании 26.

Млн. руб.	31 декабря 2018	31 декабря 2017
<i>Долгосрочная</i>		
Задолженность поставщикам	201	-
Прочая кредиторская задолженность	10	2 099
Итого	211	2 099
<i>Краткосрочная</i>		
Задолженность поставщикам	1 615	1 860
Прочая кредиторская задолженность	2 859	5 995
НДС к уплате	184	269
Задолженность перед персоналом	194	171
Прочие налоги к уплате	127	106
Итого	4 979	8 401

23 Государственные субсидии

В декабре 2017 г. Компания получила финансирование от Правительства Российской Федерации в виде прямой субсидии из бюджета. Средства были предоставлены с целью снижения долговой нагрузки, обеспечения финансовой устойчивости и дальнейшего развития предприятия.

Совокупный объем государственных субсидий, полученный Компанией, приведен ниже:

Млн. руб.	2018	2017
Государственные субсидии, отнесенные к доходам	-	3 800
Итого	-	3 800

24 Вознаграждения работникам

Млн. руб.	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Приведенная стоимость обязательств	203	222
Дефицит программы прочих вознаграждений работникам	203	222
Итого обязательств по вознаграждениям работникам	203	222
Долгосрочные	177	210
Кратосрочные	26	12

Движение приведенной стоимости обязательств по программам прочих выплат работникам:

	2018	2017
Приведенная стоимость обязательств по планам на 1 января	222	170
Корректировка прошлых лет	-	-
Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров	(6)	9
Произведенные выплаты	(12)	(25)
Актuarные прибыли и убытки	(18)	54
Проценты по обязательствам	17	14
Приведенная стоимость обязательств по планам на 31 декабря	203	222

Указанные расходы отражены по следующим строкам отчета о совокупном доходе:

Млн. руб.	2018	2017
Прочие доходы (расходы)	26*	(9)
Расходы по процентам	(17)	(14)
Суммарный признанный убыток	9	(23)
Актuarные прибыли (убытки), признанные в отчете о совокупном доходе за период	10	(54)
Итого	10	(54)

*включает 8 миллионов рублей актuarной прибыли по прочим долгосрочным выплатам персоналу.

Основные актuarные допущения на отчетную дату (выражены как средневзвешенные величины):

Млн. руб.	2018	2017
Ставка дисконтирования	8,7%	7,5%
Увеличение заработной платы и пенсий в будущем	4,2%	4%

25 Резервы

Млн. руб.

2018	Гарантийное обслуживание	Обременительные контракты	Резерв по судебным искам	Прочие	Итого
1 января до изменений	35	1 276	502	28	1 841
Корректировка резервов – эффект IFRS 15*	-	(371)	(299)	-	(670)
1 января скорректированный*	35	905	203	28	1 171
Резервы начисленные	117	463	311	60	951
Резервы использованные	-	(905)	(25)	(7)	(937)
Резервы восстановленные	(56)	-	(178)	-	(234)
31 декабря	96	463	311	81	951
Долгосрочные	27	-	-	37	64
Краткосрочные	69	463	311	44	887

Млн. руб.

2017	Гарантийное обслуживание	Обременительные контракты	Резерв по судебным искам	Прочие	Итого
1 января	16	4 369	851	-	5 236
Резервы начисленные	145	849	501	28	1 523
Резервы использованные	(122)	(1 716)	(547)	-	(2 385)
Резервы восстановленные	(4)	(2 226)	(303)	-	(2 533)
31 декабря (до исправлений)	35	1 276	502	28	1 841
Долгосрочные	26	121	100	-	247
Краткосрочные	9	1 155	402	28	1 594

*Примечание 2h

Гарантийное обслуживание

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

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

Обременительные контракты

Резерв по обременительным контрактам учтен в составе себестоимости отчетного периода.

26 Финансовые инструменты

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

(а) Кредитный риск

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

Компания создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и инвестиций, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва является компонент конкретных убытков, относящийся к активам, величина каждого из которых является по отдельности значительной.

Оценка кредитного риска осуществляется для всех покупателей, для которых осуществляется поставка в кредит выше определенной суммы.

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

Млн. руб.	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Предоставленные займы	135	108
Торговая дебиторская задолженность	1 565	2 076
Актив по договору	4 686	1 094
Прочая дебиторская задолженность	185	547
Денежные средства и их эквиваленты	8 928	4 486
Итого	15 499	8 311

(b) Убытки от обесценения

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

Млн. руб.	Общая балансовая стоимость 2018	Общая балансовая стоимость 2017
Непросроченная	502	2 492
Просроченная от 0 до 360 дней	1 092	1
Просроченная более года	-	130
Итого	1 594	2 623

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

Млн. руб.	2018	2017
Баланс на 1 января	121	10
Резервы, использованные в отчетном году	(33)	-
Резервы, восстановленные в отчетном году	(125)	(10)
Признанный убыток от обесценения	193	121
Баланс на 31 декабря	156	121

(с) Риск ликвидности

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

31 декабря 2018

Млн. руб.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	12 месяцев и менее	2-3 года	4-5 лет	Более 5 лет
Обеспеченные банковские кредиты	3 942	4 094	4 094	-	-	-
Банковские кредиты без обеспечения	11 830	14 342	4 978	7 897	1 467	-
Займы без обеспечения	487	785	-	-	785	-
Обязательства по финансовой аренде	14	16	16	-	-	-
Обязательство по договору	11 575	11 575	7 141	4 434	-	-
Прочая кредиторская задолженность	3 199	3 199	3 189	10	-	-
Итого	31 047	34 011	19 418	12 341	2 252	-

31 декабря 2017

Млн. руб.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	12 месяцев и менее	2-3 года	4-5 лет	Более 5 лет
Обеспеченные банковские кредиты	3 711	4 239	3 862	377	-	-
Банковские кредиты без обеспечения	4 672	5 820	1 830	3 990	-	-
Займы без обеспечения	528	785	184	-	-	601
Обязательства по финансовой аренде	33	56	22	34	-	-
Обязательство по договору	3 881	3 881	3 343	538	-	-
Прочая кредиторская задолженность	10 500	10 500	8 401	2 099	-	-
Итого	23 325	25 281	17 642	7 038	-	601

(d) Валютный риск

Компания подвержена незначительному валютному риску, возникающему при закупках, номинированных в валютах, отличных от функциональной валюты компаний Компании (российские рубли). На 31 декабря 2018 года Компания не имела кредиторской задолженности, равно как и займов, кредитов или прочих обязательств выраженных в иностранной валюте.

(e) Процентный риск

(i) Анализ чувствительности справедливой стоимости для инструментов с фиксированной ставкой

Компания не имеет финансовых активов и обязательств с плавающей процентной ставкой, и Компания не имеет производных инструментов, учитываемых в качестве инструментов хеджирования. Поэтому изменение процентных ставок на отчетную дату не влияет на показатели собственного капитала или чистой прибыли за период.

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

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

(f) **Справедливая стоимость**

Справедливая стоимость активов и обязательств и их балансовая стоимость, по которой они отражены в балансе, была следующей:

Млн. руб.	Уровень иерархии источников справедливой стоимости	Дебиторская задолженность и прочие финансовые активы	Кредиторская задолженность и прочие финансовые обязательства	Итого	Справедливая стоимость
31 декабря 2018					
Предоставленные займы	Уровень 3	135	-	135	135
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Уровень 3	1 594	-	1 594	1 594
Денежные средства и их эквиваленты	Уровень 1	8 928	-	8 928	8 928
Банковские кредиты с обеспечением	Уровень 2	-	(3 942)	(3 942)	(3 942)
Банковские кредиты без обеспечения	Уровень 2	-	(11 830)	(11 830)	(11 830)
Займы без обеспечения	Уровень 3	-	(487)	(487)	(487)
Обязательства по финансовой аренде	Уровень 2	-	(14)	(14)	(14)
Кредиторская задолженность и обязательства по договору	Уровень 3	-	(15 481)	(15 481)	(15 481)
Итого		10 656	(31 754)	(21 098)	(21 098)

Млн. руб.	Уровень иерархии источников справедливой стоимости	Дебиторская задолженность и прочие финансовые активы	Кредиторская задолженность и прочие финансовые обязательства	Итого	Справедливая стоимость
31 декабря 2017					
Предоставленные займы	Уровень 3	108	-	108	108
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Уровень 3	2 583	-	2 583	2 583
Денежные средства и их эквиваленты	Уровень 1	4 486	-	4 486	4 486
Банковские кредиты с обеспечением	Уровень 2	-	(3 711)	(3 711)	(3 711)
Банковские кредиты без обеспечения	Уровень 2	-	(4 672)	(4 672)	(4 672)
Займы без обеспечения	Уровень 3	-	(528)	(528)	(528)
Обязательства по финансовой аренде	Уровень 2	-	(33)	(33)	(33)
Кредиторская задолженность и обязательства по договору	Уровень 3	-	(14 381)	(14 381)	(14 381)
Итого		7 177	(23 325)	(16 148)	(16 148)

Принципы определения справедливой стоимости раскрыты в Примечании 4.

27 Обязательства по капитальным затратам

(a) Обязательства по капитальным затратам на создание основных средств

По состоянию на 31 декабря 2018 года обязательства Компании по капитальным затратам составили 290 миллионов рублей (на 31 декабря 2017 года: 565 миллионов рублей).

28 Условные обязательства

(a) Страхование

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

(b) Судебные разбирательства

Общество является ответчиком в судебных разбирательствах о взыскании неустойки и процентов, о взыскании задолженности по претензиям. По состоянию на 31 декабря 2018 года сумма начисленного резерва по судебным искам составила 311 миллионов рублей (на 31 декабря 2017 года - 502 миллионов рублей).

(с) Налогообложение

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

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

(d) Условные обязательства экологического характера

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

29 Операции со связанными сторонами

(а) Контроль Компании

В состав связанных сторон входят акционеры материнской компании, а также все прочие компании, в которых акционеры, вместе или по отдельности имеют контролирующее число голосов.

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

(b) Операции с менеджментом

(i) Выплаты высшему руководству

К ключевому управленческому персоналу Компания относит генерального директора, директоров по функциям и членов Правления. Выплаты ключевому управленческому персоналу, включая страховые взносы во внебюджетные фонды, за 2018 год составили 31 миллионов рублей (2017 год: 30 миллионов рублей) и включены в расходы на персонал, раскрытые в примечании 7.

(с) Операции с предприятиями, контролируруемыми государством

Правительство Российской Федерации косвенно контролирует Компанию (2018 год: 94,71%, 2017 год: 95,59%). Компания ведет свою деятельность в отрасли, управляемой компаниями, прямо или косвенно контролируемые правительством Российской Федерации через государственные органы, агентства, аффилированные и другие организации (далее «компании с государственным участием»). Компания ведет операции с такими организациями, включая продажу и покупку товаров, дополнительных материалов, оказание и потребление услуг, аренду активов, депонирование и заем денежных средств, а также пользование услугами коммунальных предприятий.

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

Продажи государственным компаниям за 2018 год составили 7 480 миллионов рублей (2017 год: 6 034 миллионов рублей), закупки составили 957 миллионов рублей (2017 год: 1 315 миллионов рублей).

Остатки денежных средств в банках с контрольной долей владения государства по состоянию на 31 декабря 2018 года составили 8 881 миллионов рублей (31 декабря 2017 года: 4 462 миллионов рублей), из которых 8 577 миллионов рублей (31 декабря 2017 года: 2 294 миллионов рублей) имеют ограничение на использование в рамках выполнения государственных оборонных заказов и федеральных целевых программ.

Банки под контролем государства предоставляют Группе кредиты на основе рыночных процентных ставок. Остатки привлеченных кредитов и займов у банков и компаний под контролем государства по состоянию на 31 декабря 2018 года составили 9 866 миллион рублей (31 декабря 2017 года: 6 650 миллион рублей).

Остатки дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с государственными компаниями по состоянию на 31 декабря 2018 года составили 1 325 миллионов рублей и 4 130 миллионов рублей, соответственно (31 декабря 2017 года: 3 208 миллионов рублей и 8 601 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.

30 Существенные дочерние компании

По состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года Компания не имела существенных дочерних компаний.

31 События после отчетной даты

Компания получила 4 296 миллионов рублей по ранее заключенным кредитным договорам.

Во исполнение Постановления Правительства Российской Федерации от 04.04.2019г. №400 информация по данному разделу не раскрывается.