

Группа ТАНТК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Применение стандартов и интерпретаций

Новые стандарты, разъяснения и поправки, вступившие в силу 1 января 2019 года

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда» 01 января 2019 г. Группа, выступающая в качестве арендатора, осуществляет применение нового стандарта с использованием модифицированного ретроспективного подхода. Группа не пересчитывает сравнительную информацию и признает суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в качестве корректировки вступительной нераспределенной прибыли (или другой компонент собственного капитала) на дату первоначального применения стандарта.

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

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

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

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

	На 01 января 2019 г.
Обязательство по операционной аренде на 31 декабря 2018 г.	2 940
Средневзвешенная ставка привлечения займов на 01 января 2019 г.	10,5%

Группа ТАНТК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	На 01 января 2019 г.
Эффект дисконтирования по ставке привлечения дополнительных заемных средств на дату первого применения	2 226
Обязательство по аренде в отношении аренды, классифицированной как операционная аренда по МСФО (IAS) 17	714
Плюс: аренда, ранее классифицированная как финансовая аренда по МСФО (IAS) 17	14
Обязательства по аренде на 01 января 2019 г.	728

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

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

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

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

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

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

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

Группа ТАНТК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

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

Поправки разъясняют, что организация должна применять МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.

• МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Группа ТАНТК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

• МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

• МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, их применение не окажет влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

• МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, их применение не окажет влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Новые стандарты, разъяснения и поправки, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ряд стандартов, поправок к стандартам и разъяснениям, выпущенные Советом по МСФО, вступят в силу в будущих отчетных периодах и не применены Группой досрочно. Наиболее значимые из них следующие, обязательные к применению с 1 января 2020, за исключением МСФО (IFRS) 17):

- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (поправка – Определение существенности);
- МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (поправка – Определение бизнеса);
- Пересмотренные Концептуальные основы финансовой отчетности;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу с 1 января 2021).

В настоящее время Группа оценивает влияние этих новых стандартов и поправок на финансовую отчетность.

3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые

Группа ТАНТК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

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

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

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

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

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

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

Оценка запасов

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

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

Группа ТАНТК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Срок полезного использования и остаточная стоимость основных средств

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

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

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

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

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

Затраты на разработки

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

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие и ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием активов. Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие 16 лет. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции. Более подробная информация о ключевых допущениях, использованных при определении возмещаемой суммы нефинансовых активов, включая анализ чувствительности, приводится и объясняется ниже.

Группа осуществила тест на обесценение в декабре 2019, 2018 и 2017 годов. При построении модели обесценения ЕГДС строятся по авиационным программам.

Возмещаемая сумма нефинансовых активов была определена путем расчета ценности использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовых планах,

Группа ТАНТК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

утвержденных руководством на шестнадцатилетний срок. Величина прогнозируемых денежных потоков была пересмотрена с тем, чтобы отразить падение спроса на продукцию Группы. Ставка дисконтирования, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 15,07%. Был сделан вывод о том, что справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие оказалась меньше чем ценность использования. В результате данного анализа в 2019 году руководство признало убыток от обесценения в сумме 622 млн. руб. (2018 год – 330 млн. руб.). Начисленное обесценение отражено в отдельной строке «Убыток от обесценения внеоборотных активов» в консолидированном отчете о совокупном доходе.

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

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

- рост цен на сырье, материалы и комплектующие;
- ставка дисконтирования.

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

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

Чувствительность к изменениям в допущениях

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Группа ТАНТК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

допущениях относительно этих факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Обязательства по выплате вознаграждений сотрудникам

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

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

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

Резерв по гарантийному обслуживанию

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

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

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

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

Налоговые обязательства

Группа уплачивает налог на прибыль и прочие налоги, предусмотренные законодательством РФ. Определение суммы резерва по налогу на прибыль и прочим налогам в значительной степени является предметом субъективного суждения в связи со сложностью налогового законодательства РФ. Существует большое число сделок и расчетов, по которым определение окончательного налогового

Группа ТАНТК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

обязательства не может быть сделано с достаточной степенью уверенности. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки руководством возможности подобных начислений. В случае если итоговый результат по этим налоговым спорам будет отличаться от изначально отраженных сумм, данная разница окажет влияние на сумму налога на прибыль и резерва по налогу на прибыль в периоде, в котором она выявлена.

Признание отложенных налоговых активов

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

Изменения и реклассификации консолидированной финансовой отчетности

Данные консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. были ретроспективно пересчитаны по состоянию на 31 декабря 2018 г., 01 января 2018 г. и за 2018 год в связи со следующими обстоятельствами:

- 1) Группа пересчитала стоимость внеоборотных активов в связи с их обесценением по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 01 января 2018 г. В этой связи сравнительная информация за 2018 год была скорректирована, в том числе чтобы соответствовать раскрытиям текущего периода.
- 2) Были зачтены обязательства по договору с активом по договору на 31 декабря 2018 г. для обеспечения сопоставимости данных текущему отчетному периоду.
- 3) Была проведена реклассификация расходов на создание гарантийного резерва из прочих операционных расходов в себестоимость.

Соответствующие корректировки, связанные с изменением статей, раскрытой в консолидированном отчете о финансовом положении Группы за 2018 год, представлены ниже.

По состоянию на 31.12.2018 года:

	Корр.	Скорректирован ные данные	Эффект корректировки	Суммы, отраженные ранее
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Нематериальные активы	1	-	(232)	232
Основные средства	1	-	(3 290)	3 290
Отложенные налоговые активы	1	1 407	704	703
Итого внеоборотные активы		1 583	(2 818)	4 401
Актив по договору	2	1 411	(3 275)	4 686
Итого оборотные активы		20 923	(3 275)	24 198
Итого активы		22 506	(6 093)	28 599
Капитал и обязательства				
Непокрытый убыток	1	(14 380)	(2 818)	(11 562)
Итого капитал		(8 419)	(2 818)	(5 601)
Долгосрочные обязательства		-	-	-

Группа ТАНТК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Корр.	Скорректирован ные данные	Эффект корректировки	Суммы, отраженные ранее
Обязательства по договору	2	3 514	(920)	4 434
Итого долгосрочные обязательства		12 382	(920)	13 302
Обязательства по договору	2	4 786	(2 355)	7 141
Итого краткосрочные обязательства		18 543	(2 355)	20 898
Итого обязательства		30 925	(3 275)	34 200
Итого капитал и обязательства		22 506	(6 093)	28 599

По состоянию на 01.01.2018 года:

	Корр.	Скорректирован ные данные	Эффект корректировки	Суммы, отраженные ранее
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Нематериальные активы	1	-	(2)	2
Основные средства	1	-	(3 157)	3 157
Отложенные налоговые активы	1	632	632	-
Итого внеоборотные активы		834	(2 527)	3 361
Итого активы		17 689	(2 527)	20 216
Капитал и обязательства				
Непокрытый убыток	1	(12 925)	(2 527)	(10 398)
Итого капитал		(7 027)	(2 527)	(4 500)
Итого капитал и обязательства		17 689	(2 527)	20 216

Соответствующие корректировки, связанные с изменением статей, раскрытой в консолидированном отчете о совокупном доходе за 2018 год представлены ниже.

	Корр.	Скорректирован ные данные	Эффект корректировки	Суммы, отраженные ранее
Себестоимость	1, 3	(9 059)	218	(9 277)
Валовая прибыль		628	218	410
Управленческие и коммерческие расходы	1	(1 081)	(113)	(968)
Обесценение внеоборотных активов	1	(330)	(330)	-
Прочие операционные доходы/(расходы)	1, 3	(231)	(139)	(92)
Убыток до налогообложения		(2 318)	(364)	(1 954)
Доход по налогу на прибыль	1	787	73	714
Убыток за период		(1 531)	(291)	(1 240)
Убыток причитающийся:		-		
акционерам Компании		(1 531)	(291)	(1 240)
		(1 531)	(291)	(1 240)
Прочий совокупный убыток		(1 523)	(291)	(1 232)

Группа ТАНТК**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Соответствующие корректировки, связанные с изменением статей, раскрытых в консолидированном отчете о движении денежных средств за 2018 год представлены ниже.

	Корр.	Скорректирован ные данные	Эффект корректировки	Суммы, отраженные ранее
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ				
Убыток до налогообложения	1	(2 318)	364	(1 954)
Корректировки:				
Амортизация основных средств, нематериальных активов	1	20	262	282
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	1	-	2	2
Начисление/(восстановление) обесценения основных средств		330	(623)	(293)
Итого влияние корректировок	1	1 475	5	1 116
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах				
Изменения в оборотном капитале:				
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	1	591	(5)	586

Группа ТАНТК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные средства

Изменение балансовой стоимости основных средств приводится в таблице ниже:

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Прочие	Актив в форме права пользования	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость:							
Остаток на 01 января 2018 г.	143	1 489	1 986	689	-	884	5 191
Поступления	-	-	-	-	-	306	306
Перевод из незавершенного строительства	-	7	208	25	-	(240)	-
Реклассификация	-	-	-	-	-	(74)	(74)
Выбытия	-	-	(5)	(17)	-	(97)	(119)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	143	1 496	2 189	697	-	779	5 304
Реклассификация в активы в форме права пользования и эффект от применения МСФО (IFRS) 16	-	-	(121)	(2)	838	-	715
Остаток на 01 января 2019 г.	143	1 496	2 068	695	838	779	6 019
Поступления	-	-	-	-	-	279	279
Перевод из незавершенного строительства	-	41	50	73	-	(164)	-
Реклассификация	-	-	58	40	(98)	-	-
Выбытия	-	(3)	(2)	(1)	-	(18)	(24)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	143	1 534	2 174	807	740	876	6 274
Амортизация и обесценение:							
Остаток на 01 января 2018 г.	(143)	(1 489)	(1 986)	(689)	-	(884)	(5 191)
Амортизация за отчетный год	-	-	(18)	(2)	-	-	(20)
Обесценение	-	(7)	(190)	(23)	-	8	(212)
Выбытия	-	-	5	17	-	97	119
Остаток на 31 декабря 2018 г.	(143)	(1 496)	(2 189)	(697)	-	(779)	(5 304)
Реклассификация в активы в форме права пользования и эффект от применения МСФО (IFRS) 16	-	-	121	2	(123)	-	-
Остаток на 01 января 2019 г.	(143)	(1 496)	(2 068)	(695)	(123)	(779)	(5 304)
Амортизация за отчетный год	-	-	(5)	(5)	(23)	-	(33)

Группа ТАНТК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Прочие	Актив в форме права пользования	Незавершенное строительство	Итого
Обесценение	-	(41)	(45)	(68)	-	(115)	(269)
Реклассификация		-	(58)	(40)	98	-	-
Выбытия	-	3	2	1	-	18	24
Остаток на 31 декабря 2019 г.	(143)	(1 534)	(2 174)	(807)	(48)	(876)	(5 582)
Балансовая стоимость							
На 01 января 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2019 г.	-	-	-	-	692	-	692

Группа ТАНТК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В состав незавершенного строительства включены авансы, выданные на приобретение основных средств:

На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 01 января 2018 г.
409	351	416

Стоимость полностью амортизированных и находящихся в эксплуатации объектов основных средств составила:

На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 01 января 2018 г.
1 045	868	769

Расходы на модернизацию составили:

На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 01 января 2018 г.
15	17	66

Объекты основных средств, находящиеся на консервации, отсутствуют.

Ряд объектов основных средств был предоставлен в залог под обеспечение банковских кредитов и займов, выданных Группе. Балансовая стоимость заложенного имущества на 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. и 01 января 2018 г. равна 0.

Активы в форме права пользования

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

	Здания	Машины и оборудование	Прочие	Итого
Стоимость:				
Остаток на 01 января 2019 г.	715	121	2	838
Реклассификация	-	(96)	(2)	(98)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	715	25	-	740
Амортизация и обесценение:				
Остаток на 01 января 2019 г.	-	(121)	(2)	(123)
Амортизация за отчетный год	(23)	-	-	(23)
Реклассификация	-	96	2	98
Остаток на 31 декабря 2019 г.	(23)	(25)	-	(48)
Балансовая стоимость				
На 01 января 2019 г.	715	-	-	715
На 31 декабря 2019 г.	692	-	-	692

5. Нематериальные активы

Нематериальные активы включают:

	Исследования и разработки	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость			
Остаток на 01 января 2018 г.	-	14	14
Поступления	117	1	118
Остаток на 31 декабря 2018 г.	117	15	132
Поступления	366	-	366

Группа ТАНТК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Исследования и разработки	Программное обеспечение	Итого
Реклассификация	(13)	-	(13)
Выбытия	(81)	-	(81)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	389	15	404
Амортизация и обесценение			
Остаток на 01 января 2018 г.	-	(14)	(14)
Обесценение	(117)	(1)	(118)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	(117)	(15)	(132)
Обесценение	(353)	-	(353)
Выбытия	81	-	81
Остаток на 31 декабря 2019 г.	(389)	(15)	(404)
Балансовая стоимость			
На 01 января 2018 г.	-	-	-
На 31 декабря 2018 г.	-	-	-
На 31 декабря 2019 г.	-	-	-

Нематериальные активы, предоставленные в залог под обеспечение банковских кредитов и займов, выданных Группе, отсутствуют.

6. Прочие финансовые активы

Прочие финансовые активы включают следующее:

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы выданные	108	135
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости до вычета резерва	108	135
За вычетом резерва под обесценение	-	-
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	108	135
Финансовые активы	108	135
Итого внеоборотные	47	102
Итого оборотные	61	33

7. Запасы

Запасы включают следующее:

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Сырье и материалы (по себестоимости или чистой стоимости реализации)	1 176	1 527
Комплектующие	1 085	1 833
Затраты в незавершенном производстве (по себестоимости)	2 385	1 607
Авансы, выданные под запасы	716	1 223
Итого запасы	5 362	6 190

Сумма обесценения запасов до чистой стоимости реализации признанная в качестве расходов в 2019 году, составила 572 млн руб. (в 2018 году - 4 млн руб.).

Запасы, предоставленные в залог под обеспечение банковских кредитов и займов, выданных Группе, отсутствуют.

Группа ТАНТК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает следующее:

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
<i>Финансовые активы</i>		
Торговая дебиторская задолженность	2 214	1 565
Резерв на обесценение торговой дебиторской задолженности	(31)	(14)
Прочая дебиторская задолженность	346	184
Резерв на обесценение прочей дебиторской задолженности	(160)	(142)
Итого финансовая торговая и прочая дебиторская задолженность	2 369	1 593
<i>Нефинансовые активы</i>		
Переплата по прочим налогам и сборам	5	2
Задолженность персонала	2	2
Задолженность подотчетных лиц	1	2
Налог на добавленную стоимость к получению	1 647	1 644
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	101	74
Резерв на обесценение прочей долгосрочной дебиторской задолженности	(74)	-
Авансы выданные	2 657	1 119
Резервы по авансам выданным	(146)	(36)
Итого нефинансовая дебиторская задолженность	4 193	2 807
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	6 562	4 400
Долгосрочная часть	27	74
Краткосрочная часть	6 535	4 326

Изменения в резерве на обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и авансам выданным приведены ниже:

	Резерв по финансовой дебиторской задолженности	Резерв по авансам выданным	Резерв по прочей нефинансовой дебиторской задолженности	Итого
На 01 января 2018 г.	121	9	-	130
Признанные убытки от обесценения	151	36	-	187
Использование	(1)	-	-	(1)
Восстановление неиспользованных сумм	(115)	(9)	-	(124)
На 31 декабря 2018 г.	156	36	-	192
Признанные убытки от обесценения	186	147	74	407
Использование	-	(2)	-	(2)
Восстановление неиспользованных сумм	(151)	(35)	-	(186)
На 31 декабря 2019 г.	191	146	74	411

Группа ТАНТК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представлены в таблице ниже:

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Денежные средства в кассе	1	8
Остатки на банковских счетах	2 010	307
Денежные средства, с ограничениями в использовании	3 506	8 577
Высоколиквидные краткосрочные депозиты	-	36
Итого денежные средства и их эквиваленты	5 517	8 928

Во исполнение Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» информация не раскрывается.

Все банковские депозиты, отнесенные к денежным средствам и их эквивалентам, имеют первоначальные сроки погашения менее трех месяцев.

10. Капитал

Структура капитала:

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Уставный капитал	726	726
Эмиссионный доход	5 247	5 247
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(12)	(12)

По состоянию на 31 декабря 2019 г. количество выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций Компании составили 1 451 251 шт. (31 декабря 2018 г. - 1 451 251 шт.) номинальной стоимостью 500 руб. (31 декабря 2018 г. – 500 руб.).

Количество акций, выкупленных Компанией у акционеров на 31 декабря 2019 г., составило 3 771 шт. (31 декабря 2018 г. – 3 771 шт.)

Дивиденды

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

Во исполнение Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» информация не раскрывается.

Группа ТАНТК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Убыток на акцию

Расчет базового убытка на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., был рассчитан на основании убытка, причитающейся владельцам обыкновенных акций за 2019 год, в размере 2 541 млн руб. (за 2018 год: убыток 1 104 млн руб.) и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении за 2019 год – 1,45 млн штук (за 2018 год: 1,39 млн штук).

В млн руб./млн штук акций	За год по 31 декабря 2019 г.	За год по 31 декабря 2018 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за отчетный период, закончившийся 31 декабря (в млн шт.)	1,45	1,39
Прибыль/ (убыток) за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	(3 687)	(1 531)
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	(2 541)	(1 104)

11. Финансовые обязательства, кредиты и займы

Кредиты и займы

	На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
	Средневзвешенная процентная ставка	Балансовая стоимость	Средневзвешенная процентная ставка	Балансовая стоимость
Долгосрочные		1 298		8 416
Займы		551		487
без обеспечения				
в рублях беспроцентные займы	-	551	-	487
Кредиты		747		7 929
без обеспечения				
в рублях с фиксированной ставкой	9,50%	747	9,50%	7 929
с обеспечением				
в рублях с фиксированной ставкой				
Краткосрочные		19 108		7 857
Займы				
без обеспечения				
в рублях беспроцентные займы				
Кредиты		19 108		7 843
без обеспечения				
в рублях с фиксированной ставкой	8,25% - 10,75%	17 108	8,25% - 10,75%	3 901
с обеспечением				
в рублях с фиксированной ставкой	9,75%	2 000	9,75%	3 942
Обязательство по финансовой аренде		-		14
Итого кредиты и займы		20 406		16 273
Долгосрочная часть		1 298		8 416
Краткосрочная часть, подлежащая погашению в течение года и учтенная в составе краткосрочных обязательств		19 108		7 857

Банковские кредиты накладывают определенные ограничения (кованты). В частности, накладываются ограничения в отношении некоторых операций и финансовых показателей, а также в отношении величины задолженности и рентабельности. Некоторые кредитные соглашения предусматривают показатель минимального размера выручки, который организации Группы должны соблюдать каждый год, а также минимального размера поступлений выручки по контрактам организаций Группы на банковские счета у кредитора.

Группа ТАНТК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Руководство Группы не ожидает оттока активов в связи с невыполнением условий договоров, однако отражает задолженность на 31 декабря 2019 г. в размере 2 378 млн. руб. (31 декабря 2018 г. – 1 888 млн. руб.) по долгосрочным кредитам в качестве краткосрочной задолженности.

Анализ сроков погашения кредитов и займов представлен следующим образом:

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
По требованию	5 380	-
До трех месяцев	2 003	2 243
От трех месяцев до 1 года	11 725	5 614
От одного года до пяти лет	1 298	8 416
Свыше пяти лет	-	-
Итого	20 406	16 273

Обязательства по аренде на 31 декабря 2019 г. и обязательство по финансовой аренде на 31 декабря 2018 г. подлежат погашению в следующем порядке:

	Менее 1 год	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2018 г.				
Будущие минимальные арендные платежи	16	-	-	16
Приведенная стоимость будущих минимальных платежей	14	-	-	14
На 31 декабря 2019 г.				
Будущие минимальные арендные платежи	77	289	2 496	2 862
Приведенная стоимость будущих минимальных платежей	7	8	694	709

12. Резервы

Изменение резервов предстоящих расходов и платежей приводятся в таблице ниже:

	Незавершенные судебные разбирательства	Гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание продукции	Обременительные договоры	Прочие резервы	Итого
На 01 января 2018 г.*	203	35	905	28	1 171
Сформировано в течение года	311	117	-	98	526
Использовано	(25)	(23)	(442)	(38)	(528)
Восстановлено неиспользованных сумм	(178)	(33)	-	(7)	(218)
На 31 декабря 2018 г.	311	96	463	81	951
Краткосрочная	311	69	463	44	887
Долгосрочная	-	27	-	37	64
	Незавершенные судебные разбирательства	Гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание продукции	Обременительные договоры	Прочие резервы	Итого
На 01 января 2019 г.	311	96	463	81	951

Группа ТАНТК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Незавершенные судебные разбирательства	Гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание продукции	Обременительные договоры	Прочие резервы	Итого
Сформировано в течение года	14	70	-	105	189
Использовано	(221)	(42)	(463)	(50)	(776)
Восстановлено неиспользованных сумм	(90)	(3)	-	(12)	(105)
На 31 декабря 2019 г.	14	121	-	124	259
Краткосрочная	14	112	-	124	250
Долгосрочная	-	9	-	-	9

Гарантийное обслуживание

Группа предоставляет гарантию на некоторые продаваемые изделия. Продажа самолета сопровождается гарантией от двенадцати до сорока восьми месяцев на все системы, оборудование и компоненты, произведенные Группой.

Обременительные и убыточные договоры

Резерв по обременительным договорам признается, когда ожидаемые Группой доходы по договору ниже, чем неизбежные расходы, которые необходимо понести, чтобы исполнить обязательства по нему. Резерв оценивается как текущая стоимость меньшей из величин: суммы ожидаемых затрат по прекращению договора (претензии со стороны контрагента в виде пеней и штрафов) и чистой стоимости ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения вытекающих из договора обязательств. Резерв по убыточным договорам признается в случае, если вероятно превышение совокупных затрат над совокупной выручкой по долгосрочным договорам. Ожидаемый убыток признается Группой как расход в периоде, когда появилась такая вероятность.

Судебные дела

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

При нарушении установленного конечного срока всей работы или сроков выполнения этапов заказчики в соответствии с условиями контрактов имеют право потребовать уплаты неустойки. Как показывает сложившаяся практика, они обычно пользуются таким правом, поэтому Группа создаёт резервы под штрафы за несвоевременное исполнение договоров, раскрывая их в составе резервов по судебным делам.

Восстановление (начисление) резерва отражено в составе прочих операционных доходов (расходов).

Прочие резервы

Отражают разного рода обязательства по послепродажному обслуживанию.

Группа ТАНТК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

13. Обязательства по вознаграждениям работникам

Группа имеет обязательства по выплате пенсий по планам с установленными выплатами.

Изменения в приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами:

	2019 год			2018 год		
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
Обязательства по вознаграждениям на начало периода	189	14	203	188	34	222
Стоимость текущих услуг	8	2	10	7	1	8
Стоимость процентов	17	1	18	14	3	17
Стоимость прошлых услуг в результате изменений условий плана	-	-	-	-	(15)	(15)
Актuarные (прибыли)/убытки - опыт	(27)	(2)	(29)	3	(7)	(4)
Актuarные (прибыли)/убытки - изменения в финансовых допущениях	22	2	24	(20)	(1)	(21)
Актuarные (прибыли)/убытки - изменения в демографических допущениях	(3)	(0)	(3)	6	0	6
Выплаты пособий	(11)	(1)	(12)	(9)	(1)	(10)
Обязательства по вознаграждениям на конец периода	195	16	211	189	14	203

Суммы, признанные в консолидированном отчете о финансовом положении, представлены ниже:

	на 31 декабря 2019 г.			на 31 декабря 2018 г.		
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
Сумма обязательств (по планам с установленными выплатами)	(195)	(16)	(211)	(189)	(14)	(203)
Чистые активы/(обязательства) по вознаграждениям	(195)	(16)	(211)	(189)	(14)	(203)

Группа ТАНТК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прибыли и убытки, признанные в консолидированном отчете о совокупном доходе

	2019 год			2018 год		
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работника	Итого	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работника	Итого
Прибыли и убытки						
Консолидированного Отчета о совокупном доходе:						
Стоимость услуг:			-			-
Стоимость текущих услуг	8	2	10	7	1	8
Стоимость прошлых услуг в результате изменений условий плана	-	-	-	-	(15)	(15)
Чистый расход по процентам	17	1	18	14	3	17
Актuarные (прибыли)/убытки - опыт	-	(2)	(2)	-	(7)	(7)
Актuarные (прибыли)/убытки - изменения в актуарных допущениях	-	2	2	-	(1)	(1)
Итого к признанию в разделе «Прибыли и убытки» в Консолидированном отчете о совокупном доходе	25	3	28	21	(19)	2

	2019 год			2018 год		
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работника	Итого
Прочий совокупный доход						
Консолидированного отчета о совокупном доходе:						
Эффекты переоценки (для пособий по окончании трудовой деятельности):			-			-
Актuarные (прибыли)/убытки - опыт	(27)		(27)	3	-	3
Актuarные (прибыли)/убытки - изменения в актуарных допущениях	22		22	(20)	-	(20)
Актuarные (прибыли)/убытки - изменения в демографических допущениях	(3)		(3)	6	-	6
Итого к признанию в разделе «Прочий совокупный доход» Консолидированного отчета о совокупном доходе	(8)	-	(8)	(11)	-	(11)

Группа ТАНТК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Движение чистых активов/(обязательств) по пенсионным планам с установленными выплатами:

	2019 год			2018 год		
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
Чистые активы/(обязательства) на начало периода	(189)	(14)	(203)	(188)	(34)	(222)
К признанию в разделе «Прибыли и убытки» Консолидированного Отчета о совокупном доходе	(25)	(3)	(28)	(21)	19	(2)
К признанию в разделе «Прочий совокупный доход» Консолидированного Отчета о совокупном доходе	8	-	8	10	-	10
Взносы/выплаты работодателя	11	1	12	10	1	11
Прочие изменения актива/(обязательства)	-	-	-	-	-	-
Чистые активы/(обязательства) на конец периода	(195)	(16)	(211)	(189)	(14)	(203)

В вышеперечисленных расчетах были использованы следующие актуарные допущения:

Основные актуарные допущения	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Ставка дисконтирования, %	6,5%	8,7%
Ставка инфляции, %	4,1%	4,2%
Ставка роста зарплат, %	4,1%	4,2%

Таблица смертности: таблица смертности Российской Федерации за 2018/2017 год с учетом снижения показателей смертности на 20% для учета увеличения продолжительности жизни в прогнозном периоде.

Анализ чувствительности

	Изменение предположения	Эффект на обязательство по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности, млн руб.	Эффект на обязательство по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам, млн руб.	Эффект на обязательство
Ставка дисконтирования	увеличение на 1%	(11)	(1)	(13)
Ставка дисконтирования	уменьшение на 1%	13	1	15
Инфляция	увеличение на 1%	14	1	15
Инфляция	уменьшение на 1%	(12)	(1)	(13)
Ставка роста зарплат	увеличение на 1%	14	1	15
Ставка роста зарплат	уменьшение на 1%	(12)	(1)	(13)

Группа ТАНТК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Изменение предположения	Эффект на обязательство по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности, млн руб.	Эффект на обязательство по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам, млн руб.	Эффект на обязательство
Нормы смертности	увеличение на 10%	(1)	(0)	(2)
Нормы смертности	уменьшение на 10%	1	0	2
Нормы увольнений	увеличение на 1%	(10)	(1)	(12)
Нормы увольнений	уменьшение на 1%	12	1	13

Сумма взносов Группы по планам с установленными выплатами за 2019 год составляет 12 млн руб. (2018 год – 10 млн руб.). Взносы в социальные государственные фонды за 2019 год составили 912 млн руб. (2018 год – 973 млн руб.).

14. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность включает:

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Торговая кредиторская задолженность	1 944	1 816
Кредиторская задолженность по прочим налогам	511	312
Прочая кредиторская задолженность	844	3 062
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	3 299	5 190
Долгосрочная часть	201	211
Краткосрочная часть	3 098	4 979

Сроки погашения торговой и прочей кредиторской задолженности Группы представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
До трех месяцев	511	306
От трех месяцев до одного года	2 587	4 673
От одного года до пяти лет	201	211
	3 299	5 190

15. Кредиторская задолженность по прочим налогам

Кредиторская задолженность по прочим налогам включает:

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	75	86
Налог на добавленную стоимость	402	184
Налог на доходы физических лиц	27	32
Земельный налог	2	2
Прочие налоги	5	8
Итого кредиторская задолженность по прочим налогам	511	312
Долгосрочная часть	-	-
Краткосрочная часть	511	312

Группа ТАНТК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16. Выручка

В состав выручки входят следующие статьи:

	За год по 31 декабря 2019 г.	За год по 31 декабря 2018 г.
Выручка от реализации продукции	2 919	2 574
Выручка от оказанных услуг и технического обслуживания	3 726	4 348
Выручка от реализации НИОКР	1 000	2 012
Выручка от прочих видов деятельности	388	753
Итого выручка по договорам с покупателями	8 033	9 687

Признание выручки

	За год по 31 декабря 2019 г.	За год по 31 декабря 2018 г.
В определенный момент времени	1 367	1 903
В течение времени	6 666	7 784
Итого выручка по договорам с покупателями	8 033	9 687

Группа разделяет выручку по следующим направлениям:

	За год по 31 декабря 2019 г.	За год по 31 декабря 2018 г.
Выручка по военной продукции	7 790	8 385
Выручка по гражданской продукции	193	1 196
Выручка по прочей продукции	50	106
Итого выручка по договорам с покупателями:	8 033	9 687

Остатки по договору

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Торговая дебиторская задолженность	2 183	1 551
Активы по договору	890	1 411
Обязательства по договору	6 617	8 300

Сумма выручки, признанная в отношении:

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Сумм, включенных в состав обязательств по договору на начало года	730	3 040
Обязанностей к исполнению, выполненных в предыдущих периодах	1 449	2 125

17. Себестоимость реализации

В состав себестоимости входят следующие статьи:

	За год по 31 декабря 2019 г.	За год по 31 декабря 2018 г.
Материальные затраты	(3 317)	(3 708)
Выплаты персоналу и отчисления в социальные фонды	(2 565)	(2 824)
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	(914)	(106)
Расходы подрядных организаций	(465)	(2 248)
Расходы на топливно-энергетические ресурсы и коммунальные услуги	(410)	(339)
Расходы по налогам и прочим взносам	(100)	(65)
Командировочные расходы	(72)	(70)
Резерв на расходы по гарантийному ремонту	(70)	(117)

Группа ТАНТК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	За год по 31 декабря 2019 г.	За год по 31 декабря 2018 г.
Платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности	(70)	(1)
Лицензирование и сертификация	(12)	(2)
Начисление прочих резервов	(85)	(43)
Амортизация основных средств	(33)	(20)
Транспортные расходы	(8)	(35)
Приобретение прав на программы, базы данных	(5)	-
Услуги связи, почты, интернета	(5)	(5)
Расходы на охрану имущества и обеспечение безопасности	(3)	(7)
Расходы, связанные с арендой	(2)	(108)
Амортизация нематериальных активов	-	(1)
IT расходы (включая поддержку и обслуживание)	-	(2)
Прочие расходы, относимые на себестоимость	(383)	(107)
Итого производственная себестоимость	(8 519)	(9 808)
Увеличение незавершенного производства и готовой продукции	1 421	749
Итого себестоимость реализации:	(7 098)	(9 059)

18. Коммерческие расходы

В состав коммерческих расходов входят следующие статьи:

	За год по 31 декабря 2019 г.	За год по 31 декабря 2018 г.
Материальные затраты	(18)	(33)
Выплаты персоналу и отчисления в социальные фонды	(14)	(5)
Командировочные расходы	(10)	(5)
Страхование	(3)	(3)
Расходы на выставки	(3)	(2)
Транспортные расходы	(1)	(1)
Расходы на рекламу	(1)	(5)
Расходы по налогам и прочим взносам	(1)	(1)
Расходы, связанные с арендой	-	(3)
Прочие расходы в составе коммерческих	(44)	(48)
Итого	(95)	(106)

19. Управленческие расходы

В состав управленческих расходов входят следующие статьи:

	За год по 31 декабря 2019 г.	За год по 31 декабря 2018 г.
Выплаты персоналу и отчисления в социальные фонды	(502)	(574)
Расходы на охрану имущества и обеспечение безопасности	(90)	(200)
Резерв под отпуска	(52)	(62)
Консультационные, юридические и информационные услуги	(37)	(11)
Расходы по налогам и прочим взносам	(32)	(42)
Материальные затраты	(25)	(25)
Страхование имущества	(23)	(25)
Командировочные расходы	(16)	(17)
Электроэнергия, водоснабжение, теплоэнергия, пар	(12)	(3)
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	(1)	(1)

Группа ТАНТК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	За год по 31 декабря 2019 г.	За год по 31 декабря 2018 г.
Расходы, связанные с арендой	(1)	(3)
Транспортные расходы в составе управленческих	-	(1)
Прочие расходы в составе управленческих	(33)	(11)
Итого	(824)	(975)

20. Прочие операционные доходы и расходы

В состав прочих операционных доходов и расходов входят следующие статьи:

Прочие операционные доходы

	За год по 31 декабря 2019 г.	За год по 31 декабря 2018 г.
Штрафы и неустойки к получению	196	-
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки и доходы по восстановлению резерва по сомнительной задолженности	186	124
Суммы восстановленных резервов под обесценение НЗП и запасов	154	128
Суммы восстановленных резервов по незавершенным судебным разбирательствам	90	178
Доходы от реализации и прочего выбытия основных средств, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов	31	47
Суммы прочих восстановленных резервов	12	7
Доход от объектов ЖКХ и социальной сферы	12	21
Доходы от сдачи имущества в аренду (не основная деятельность)	8	10
Излишки имущества, выявленные по результатам инвентаризации	5	14
Суммы восстановленных резервов на гарантийный ремонт	3	33
Прочие операционные доходы	19	27
Итого	716	589

Прочие операционные расходы

	За год по 31 декабря 2019 г.	За год по 31 декабря 2018 г.
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и расходы по начислению резерва по сомнительной задолженности	(407)	(187)
Списание и обесценение НЗП и прочих активов	(210)	(78)
Расходы социального и непроизводственного характера, в том числе расходы на содержание объектов жилищно-коммунальной и социально-бытовой сферы	(85)	(118)
Штрафы и неустойки	(65)	(28)
Начисление прочих резервов	(20)	(55)
Расходы от реализации и прочего выбытия основных средств, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов	(18)	-
Начисление резерва по судебным искам	(14)	(311)
Списание безнадежных долгов	-	(7)
Прочие операционные расходы	(51)	(36)
Итого	(870)	(820)

Группа ТАНТК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

21. Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов входят следующие статьи:

Финансовые доходы	За год по 31 декабря 2019 г.	За год по 31 декабря 2018 г.
Процентные доходы по прочим инвестициям, оцениваемым по амортизированной стоимости	268	165
Процентные доходы по заемным средствам	10	6
Прибыль по курсовым разницам	-	89
Прочие финансовые доходы	9	-
Итого финансовые доходы	287	260
Финансовые расходы	За год по 31 декабря 2019 г.	За год по 31 декабря 2018 г.
Процентные расходы по кредитам и займам	(1 828)	(1 328)
Убыток по курсовым разницам	(83)	-
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(72)	(6)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(55)	(209)
Процентные расходы по пенсионным планам и прочим обязательствам перед работниками	(18)	(17)
Прочие финансовые расходы	(4)	(4)
Итого финансовые расходы	(2 060)	(1 564)

22. Расходы по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За год по 31 декабря 2019 г.	За год по 31 декабря 2018 г.
Текущий налог на прибыль		
Корректировка налога на прибыль предыдущих периодов	8	(237)
Отложенный налог на прибыль		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	(1 162)	1 024
Итого расходы по налогу на прибыль	(1 154)	787

Сверка теоретического и фактического налога на прибыль

Ниже представлена сверка фактического налога на прибыль и условного налога на прибыль, рассчитанного из бухгалтерской прибыли:

	За год по 31 декабря 2019 г.	За год по 31 декабря 2018 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности	(2 533)	(2 318)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(2 533)	(2 318)
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20%	507	464
Корректировки:		
Корректировка в отчетном периоде налогов за прошлые периоды	8	(237)
Расходы, не уменьшающие налоговую базу	(1 669)	560
Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о совокупном доходе	(1 154)	787

Группа ТАНТК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль

Ниже отражены изменения отложенных налогов:

	На 31 декабря 2018 г.	Доход/(расход), признанный в составе прибылей и убытков	Доход/(расход), признанный в составе совокупного дохода	На 31 декабря 2019 г.	
Основные средства	536	(80)		456	
Нематериальные активы	224	(132)	-	92	
Инвестиции	5	(2)	-	3	
Прочие финансовые активы	859	(859)	-	-	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	50	(1)	-	49	
Авансы выданные и прочие активы	1 509	1 099	-	2 608	
Обязательства по вознаграждениям работникам	190	(190)	-	-	
Резервы	72	(15)	-	57	
Отложенные активы по налогу на прибыль	3 445	(180)	-	3 265	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(96)	96	-	-	
Запасы и актив по договору	(1 200)	(113)	-	(1 313)	
Кредиты и займы	(57)	11	-	(46)	
Обязательства по аренде	-	-	-	-	
Обязательства по вознаграждениям работникам	(190)	139	(1)	(52)	
Резервы	56	(70)	-	(14)	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(551)	(1 045)	-	(1 596)	
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	(2 038)	(982)	(1)	(3 021)	
Чистые отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль	1 407	(1 162)	(1)	244	
	На 31 декабря 2017 г.	Доход/(расход), признанный в составе прибылей и убытков	Доход/(расход), признанный в составе совокупного дохода	Эффект применения МСФО (IFRS) 15	На 31 декабря 2018 г.
Основные средства	572	(36)			536
Нематериальные активы	192	32	-	-	224
Инвестиции	4	1	-	-	5
Прочие финансовые активы	927	(68)	-	-	859
Торговая и прочая дебиторская задолженность	27	23	-	-	50
Запасы и актив по договору	2 222	(713)	-	-	1 509
Резервы	328	(66)	-	-	262
Отложенные активы по налогу на прибыль	4 272	(827)	-	-	3 445
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(25)	25	-	(96)	(96)
Запасы	(1 314)	114	-	-	(1 200)
Кредиты и займы	(45)	5	(17)	-	(57)
Обязательства по вознаграждениям работникам	-	(188)	(2)	-	(190)
Резервы	-	56	-	-	56
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 256)	1 839	-	(134)	(551)

Группа ТАНТК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	На 31 декабря 2018 г.	Доход/(расход), признанный в составе прибылей и убытков	Доход/(расход), признанный в составе совокупного дохода	На 31 декабря 2019 г.
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	(3 640)	1 851	(19)	(230)
Чистые отложенные активы/ (обязательства) по налогу на прибыль	632	1 024	(19)	(230)
				1 407

Непризнанные налоговые активы

Млн. руб.	2019	2018
Неиспользованные налоговые убытки	2 105	1 047
Итого	2 105	1 047

Не ожидается получение достаточной налогооблагаемой прибыли в обозримом будущем для возмещения налоговых убытков. Соответственно Группа не признает в 2019 и 2018 гг. такие активы.

23. Неденежные операции

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

	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	6 105	(43)	63	6 125
Неденежные потоки:	1 244	25	(237)	1 032
Продажа доли, по цене выше номинальной	-	-	(237)	(237)
Доход от признания беспроцентных займов от собственника (до налогов)	(85)	-	-	(85)
Прочее увеличение основной суммы долга	45	-	-	45
Проценты, начисленные за период	1 284	6	-	1 290
Новые договоры по финансовой аренде	-	19	-	19
Баланс на 31.12.2018	16 259	14	-	16 273

	Кредиты и займы полученные	Обязательства по аренде	Обязательства по финансовой аренде	Итого
Баланс на 01.01.2019	16 259	728	-	16 987
Денежные потоки	2 319	(91)	-	2 237
Неденежные потоки:	1 828	72	-	1 900
Проценты, начисленные за период	1 828	72	-	1 900
Баланс на 31.12.2019	20 406	709	-	21 115

Группа ТАНТК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

24. Условные и договорные обязательства

Обязательства инвестиционного характера

На 31 декабря 2018 г. у Группы имелись обязательства по осуществлению капитальных вложений на сумму 290 млн руб., связанные с завершением строительства. На 31 декабря 2019 г. у Группы отсутствуют обязательства по осуществлению капитальных вложений.

Страхование

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

Судебные разбирательства

На 31 декабря 2019 г. у Группы отсутствуют условные судебные разбирательства.

Поручительства

На 31 декабря 2019 г. у Группы отсутствуют выданные поручительства.

Обязательства экологического характера

Законодательство экологического характера и меры по его применению постоянно находятся в сфере внимания государственных органов. Группа периодически пересматривает свои обязательства. По мере того, как обязательства определены, они отражаются в учете.

Обязательства, возникающие в результате планируемого или будущего изменения законодательства или будущего усиления мер по контролю применения законодательства, не могут быть достоверно оценены. В соответствии с существующим уровнем мер по контролю применения действующего законодательства руководство Группы полагает, что нет дополнительных обязательств, которые могли бы существенно повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Деятельность Группы осуществляется в Российской Федерации. Действующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство характеризуется существенной долей неопределенности, допускает различные толкования, выборочное и непоследовательное применение, и подвержено частым изменениям, вносимым практически без предупреждения, с возможностью их ретроспективного применения. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации и применении законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, в будущем налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета Группы, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате соответствующими органами могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году, когда было принято решение о проведении налоговой проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Группа ТАНТК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В соответствии с новым российским законодательством в области трансфертного ценообразования, вступившим в силу 01 января 2012 г., российские налоговые органы вправе корректировать трансфертные цены и доначислять обязательства по налогу на прибыль в отношении всех «контролируемых» сделок при наличии разницы между ценой сделки и рыночной ценой. К сделкам, подлежащим налоговому контролю, относятся сделки между взаимозависимыми лицами, а также ряд внешнеторговых сделок. По сравнению с правилами трансфертного ценообразования, действовавшими до 2012 года, новые российские правила трансфертного ценообразования значительно ужесточают требования по соблюдению налогового законодательства, предъявляемые к налогоплательщикам, поскольку, помимо всего прочего, бремя доказывания, ранее возлагавшееся на российские налоговые органы, теперь лежит на налогоплательщиках.

25. Управление рисками

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

Риск ликвидности

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

Группа осуществляет мониторинг достаточности средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Задача Группы заключается в поддержании баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью за счет использования банковских овердрафтов, кредитов, долговых обязательств, привилегированных акций и договоров аренды. По состоянию на 31 декабря 2019 г., срок погашения задолженности Группы истекает менее чем через один год, исходя из балансовой стоимости кредитов и займов, отраженных в консолидированной финансовой отчетности. Группа провела оценку концентрации рисков рефинансирования собственной задолженности и пришла к выводу, что данный риск является низким.

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. и 01 декабря 2018 г. о договорных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств.

	Балансовая стоимость	Денежные потоки	Менее 12 месяцев	1 – 2 года	2 – 3 года	3 – 4 года	4 – 5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2018 г.								
Кредиты и займы	16 259	19 221	9 072	7 897	2 252	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	14	16	16	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 685	4 685	4 474	211	-	-	-	-
Итого монетарные финансовые обязательства	20 958	23 922	13 562	8 108	2 252	-	-	-

Группа ТАНТК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Балансовая стоимость	Денежные потоки	Менее 12 месяцев	1 – 2 года	2 – 3 года	3 – 4 года	4 – 5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2019 г.								
Кредиты и займы	20 406	24 909	20 096	1 941	882	1 990	-	-
Обязательства по аренде	709	2 862	77	73	72	72	72	2 496
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 506	2 506	2 305	201	-	-	-	-
Итого монетарные финансовые обязательства	23 621	30 277	22 478	2 215	954	2 062	72	2 496

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск того, что покупатель может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков.

Группа, как правило, не устанавливает кредитных лимитов, так как большинство заключаемых Группой договоров предполагают авансовые платежи со стороны покупателя.

Проценты на остаток торговой дебиторской задолженности не начисляются. Резерв под ожидаемые кредитные убытки торговой дебиторской задолженности создается, исходя из оценочной доли нереальной к взысканию задолженности, определенной исходя из информации, накопленной в прошлом.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года доля 10 крупнейших контрагентов Группы составляла 66% и 69% от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, соответственно:

Наименование контрагента	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
<i>Во исполнение Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» информация не раскрывается.</i>		
Итого	2 330	1 503

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

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 01 января 2018 г.
Денежные средства	5 516	8 920	4 485
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 369	1 593	2 461
Актив по договору	890	1 411	1 094
Займы выданные	108	135	108
Итого	8 883	12 059	8 148

Группа ТАНТК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Валютный риск

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Группы риску изменения валютных курсов обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью Группы.

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

	На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
	Долл. США	ЕВРО	Долл. США	ЕВРО
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	-	1	-	1
Прочие финансовые активы	-	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	239	-	997	-
Итого активы	239	1	997	1
Обязательства				
Кредиты и займы	-	-	-	-
Обязательства по аренде	-	-	-	-
Прочие финансовые обязательства	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	16	1	5
Итого обязательства	13	16	1	5
Итого чистая позиция по (обязательствам)/ активам	226	(15)	996	(4)

В таблице ниже представлены данные о чувствительности финансовых результатов Группы к изменению обменного курса рубля по отношению к доллару США и евро.

2018 год	Изменение обменного курса	Влияние на прибыль	
		до налога на прибыль	Влияние на капитал
Долл. США	10%	100	-
	-10%	(100)	(80)
ЕВРО	10%	-	-
	-10%	-	-
2019 год	Изменение обменного курса	Влияние на прибыль	
		до налога на прибыль	Влияние на капитал
Долл. США	10%	23	-
	-10%	(23)	(18)
ЕВРО	10%	(2)	-
	-10%	2	1

26. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности, банковских овердрафтов и прочих краткосрочных обязательств, приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в консолидированную финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменян инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Группа ТАНТК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- Группа оценивает долгосрочную дебиторскую задолженность/займы с фиксированной и плавающей ставками на основе таких параметров, как процентные ставки, факторы риска, характерные для страны, индивидуальная платежеспособность клиента и характеристики риска, присущие финансируемому проекту. На основании этой оценки для учета ожидаемых убытков по этой дебиторской задолженности создаются резервы. По состоянию на 31 декабря 2019 г. балансовая стоимость такой дебиторской задолженности за вычетом резервов была приблизительно равна ее справедливой стоимости.
- Справедливая стоимость некотируемых обычных акций оценивается с использованием модели дисконтированных денежных потоков. Оценка требует от руководства определенных допущений относительно исходных данных для модели, включая прогнозируемые денежные потоки, ставку дисконтирования, кредитный риск и волатильность. Вероятность различных оценок в рамках диапазона может быть надежно оценена и используется руководством при оценке справедливой стоимости данных некотируемых долевых инструментов.
- Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, определяется на основе котировок цен на активных рынках.
- Справедливая стоимость некотируемых инструментов, кредитов, выданных банками, и прочей финансовой задолженности, обязательств по аренде, а также прочих долгосрочных финансовых обязательств определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.
- Справедливая стоимость котирующихся производных финансовых инструментов рассчитывается на основе котируемых рыночных цен.
- Справедливая стоимость производных финансовых инструментов, не котирующихся на активных рынках, определяется с использованием методов оценки: моделей дисконтирования потоков денежных средств, моделей установления цены по опциону или курсов спот на конец отчетного периода в зависимости от типа сделки.

27. Управление капиталом

Руководство Группы регулярно анализирует структуру капитала. На основании результатов такого анализа Группа предпринимает меры по поддержке сбалансированности общей структуры капитала за счет выпуска новых долговых обязательств или погашения существующей задолженности. Руководство Группы осуществляет мониторинг структуры капитала исходя из соотношения собственных и заемных средств. Сумма чистой задолженности определяется как общая сумма кредитов и займов и обязательств по аренде за вычетом денежных средств и их эквивалентов, исключая суммы, относящиеся к прекращенной деятельности.

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 01 января 2018 г.
Кредиты и займы	20 406	16 273	8 942
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(5 517)	(8 928)	(4 486)
Чистая задолженность	14 889	7 345	4 456
Капитал для ведения деятельности	(12 103)	(8 419)	(7 027)
Соотношение собственных и заемных средств	-1,23	-0,87	-0,63

Группа ТАНТК

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

28. Раскрытие информации о связанных сторонах

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

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

Операции со связанными сторонами раскрываются по следующим Группам:

- Группа 1 – Компании под общим контролем акционера;
- Группа 2 – Ассоциированные и совместные предприятия;
- Группа 3 – Прочие связанные стороны.

Остатки по расчетам Группы с компаниями, находящимися под общим контролем акционера (по основным операциям, признаваемым связанными с учетом пункта 11 МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»), и прочими связанными сторонами представлены следующим образом:

	Группа 1	Группа 3
на 01 января 2018 г.		
Займы выданные	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	195	4 061
Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности и авансам выданным	-	(13)
Актив по договору	1 073	
Остатки денежных средств в банке		4 462
Кредиты и займы и проценты к уплате	(528)	(6 123)
Кредиторская задолженность	(548)	(8 294)
Обязательство по договору	(2 406)	(1 810)
на 31 декабря 2018 г.		
Займы выданные	30	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	225	1 237
Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности и авансам выданным	(12)	(9)
Актив по договору	1 280	
Остатки денежных средств в банке		8 881
Кредиты и займы и проценты к уплате	(487)	(9 379)
Кредиторская задолженность	(466)	(3 605)
Обязательство по договору	(1 681)	(5 471)
на 31 декабря 2019 г.		
Займы выданные	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	504	3 703
Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности и авансам выданным	(32)	(108)
Актив по договору	890	
Остатки денежных средств в банке		5 512
Кредиты и займы и проценты к уплате	(551)	(15 852)
Кредиторская задолженность	(468)	(1 205)
Обязательство по договору	(1 421)	(4 043)

Группа ТАНТК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Группа 1	Группа 3
Обязательство по аренде	7	-
	Группа 1	Группа 3
За 2019 год		
Реализация товаров и услуг	3 238	4 830
Приобретение товаров и услуг	(78)	(1 419)
Прочие доходы	3	194
Прочие расходы	-	(56)
Финансовые доходы	73	268
Финансовые расходы	(132)	(1 346)
За 2018 год		
Реализация товаров и услуг	3 800	4 500
Приобретение товаров и услуг	(105)	(2 568)
Прочие доходы	5	54
Прочие расходы	-	(39)
Финансовые доходы	-	135
Финансовые расходы	(44)	(786)

Расходы под ожидаемые кредитные убытки от связанных сторон, признанные в составе прибылей и убытков, составили, млн руб.:

<u>За год по 31 декабря 2019 г.</u>	<u>За год по 31 декабря 2018 г.</u>
(17)	(8)

Расходы под убытки от связанных сторон в отношении прочей дебиторской задолженности, признанные в составе прибылей и убытков, составили, млн руб.:

<u>За год по 31 декабря 2019 г.</u>	<u>За год по 31 декабря 2018 г.</u>
(105)	(10)

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Группа осуществила выплаты денежными средствами ключевому руководящему персоналу в виде краткосрочных вознаграждений, включая заработную плату, бонусы и не учитывая выплаченные дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. - 20 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. - 31 млн руб.).

29. События после отчетной даты

До даты утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности произошли следующие события:

Привлечение заемных средств:

Во исполнение Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» информация не раскрывается.

Группа дополнительно получила заемные денежные средства на общую сумму 1 242 млн. руб. по договорам, заключенным до 31 декабря 2019 г.

Группа ТАНТК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В начале 2020 года произошли серьезные изменения на глобальных рынках, связанные с коронавирусом. Вместе с другими факторами это привело к значительному снижению цены на нефть и биржевых показателей, а также к ослаблению курса рубля. Правительство Российской Федерации разработало и осуществляет реализацию комплекса ограничительных и иных мер против распространения коронавируса, в том числе включающих в себя установление нерабочих дней, в результате чего деятельность Группы ограничена (приостановлена). Эффект возможного воздействия коронавируса на будущие результаты Группы неизвестен и зависит от развития ситуации по распространению коронавируса и эффективности мер по борьбе с ним. В настоящее время Группа находится в процессе оценки влияния указанных выше событий.