

**ПАО «ТАНТК им. Г.М. Бериева»
и его дочерняя организация**

Консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2020 года, и аудиторское
заключение независимого аудитора



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 ПАО «ТАНТК им. Г.М. Бериева»

Мнение

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 2020 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 2020 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	10
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	11

Примечания к консолидированной финансовой отчетности:

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	12
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	15
3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ	39
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	45
5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	47
6. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	47
7. ЗАПАСЫ	48
8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	48
9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	49
10. КАПИТАЛ	49
11. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	51
12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	52
13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ	52
14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	54
15. ВЫРУЧКА	55
16. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ	56
17. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	56
18. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	56
19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	57
20. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	58
21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	58
22. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	58
23. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	60
24. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	62
25. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	64
26. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ	64
27. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	65
28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	68

Ключевой вопрос аудита

Актuarные расчеты (примечание 13)

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

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

Тест на обесценение внеоборотных активов (примечания 4 и 5)

В отчетном периоде Группа провела тест на обесценение основных средств и нематериальных активов.

Мы сосредоточились на данном вопросе в связи со сложностью профессиональных суждений и оценок, на которые оказывают влияние прогнозируемые будущие рыночные и экономические условия, которые по своей сути являются неопределенными. Тест на обесценение чувствителен к изменению используемых допущений.

Наиболее значимые суждения касаются применяемой ставки дисконтирования, а также допущений в отношении прогнозируемых денежных потоков.

Прочая информация

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

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

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

Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита

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.

Руководство представило нам финансовые модели оценки обесценения основных средств и нематериальных активов Группы.

Мы привлекли эксперта по оценке для помощи в оценке допущений и методологий, используемых Группой.

Мы проверили соблюдение методологии, использованной при выполнении теста на обесценение, проверили на выборочной основе ключевые допущения, использованные при выполнении оценки обесценения основных средств и нематериальных активов, провели проверку корректности распределения убытка от обесценения на объекты основных средств и нематериальных активов, провели проверку достаточности раскрытий в отношении обесценения основных средств и нематериальных активов в финансовой информации специального назначения.

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему

раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

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

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

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



Л.А. Вайспек

Аудиторская организация:
Акционерное общество «БДО Юникон»
ОГРН 1037739271701,
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. 1, ком. 50,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,
ОРНЗ 12006020340

28 апреля 2021 года

Группа ТАНТК

Консолидированный отчет о прибылях и убытках
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (в млн руб.)

	Прим.	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г. (пересмотрено)
Выручка	15	5 400	8 033
Себестоимость	16	(7 322)	(7 238)
Валовая прибыль		(1 922)	795
Управленческие и коммерческие расходы	17, 18	(839)	(989)
Убыток от обесценения внеоборотных активов	4, 5	(444)	(622)
Прочие операционные доходы, нетто	19	55	56
Убыток от операционной деятельности		(3 150)	(760)
Доходы по процентам	20	158	278
Расходы по процентам	20	(1 876)	(1 972)
Прочие финансовые доходы/(расходы), нетто	21	55	(79)
Убыток до налогообложения		(4 813)	(2 533)
Расход по налогу на прибыль	22	(513)	(1 154)
Убыток за период		(5 326)	(3 687)
Убыток причитающийся:			
собственникам Компании		(5 326)	(3 687)
Убыток за период		(5 326)	(3 687)
<i>Базовый и разводненный убыток на одну акцию, относящийся к акционерам Компании (в российских рублях)</i>			
	10	(3 675)	(2 541)

Консолидированная финансовая отчетность утверждена 28 апреля 2021 г.:

М.М. Тихонов

Управляющий директор



М. С. Гриненко

Главный бухгалтер

Группа ТАНТК
 Консолидированный отчет о совокупном доходе
 за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (в млн руб.)

	Прим.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г. (пересмотрено)
Убыток за период		(5 326)	(3 687)
Прочий совокупный доход/(расход) <i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Прочее		32	-
Актuarные прибыли по пенсионным планам с установленными выплатами	13	13	3
Прочий совокупный доход		45	3
Совокупный расход за период		(5 281)	(3 684)
Совокупный расход за период, относимый к: собственникам Компании		(5 281)	(3 684)

Группа ТАНТК
Консолидированный отчет о финансовом положении
на 31 декабря 2020 г. (в млн руб.)

	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г. (пересмотрено)
АКТИВЫ			
Основные средства	4	757	692
Нематериальные активы	5	-	-
Инвестиционная недвижимость		31	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	6	21	47
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	421	27
Отложенные налоговые активы	22	-	244
Итого внеоборотные активы		1 230	1 010
Запасы	7	3 561	4 646
Активы по договору	15	936	890
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	5 500	6 098
Прочие краткосрочные финансовые активы	6	144	61
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	22	-	10
Прочие оборотные активы		-	13
Денежные средства и их эквиваленты	9	6 237	5 517
Итого оборотные активы		16 378	17 235
Итого активы		17 608	18 245
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	10	724	726
Эмиссионный доход		5 248	5 247
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-	(12)
Накопленный убыток		(23 218)	(18 064)
Итого капитал, приходящийся на долю акционеров Компании		(17 246)	(12 103)
Кредиты и займы	11	1 587	1 298
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	71	201
Резервы	12	103	9
Обязательства по договору	15	3 233	3 137
Обязательства по аренде	11	718	702
Отложенные налоговые обязательства	22	269	-
Обязательства по вознаграждениям работникам	13	184	188
Итого долгосрочные обязательства		6 165	5 535
Кредиты и займы	11	21 287	19 108
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	3 243	3 098
Обязательства по договору	15	3 814	2 327
Обязательства по аренде	11	86	7
Резервы	12	239	250
Обязательства по вознаграждениям работникам	13	20	23
Итого краткосрочные обязательства		28 689	24 813
Итого обязательства		34 854	30 348
Итого капитал и обязательства		17 608	18 245

Группа ТАНТК
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (в млн руб.)

	Прим.	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Убыток до налогообложения		(4 813)	(2 533)
<i>Корректировки к убытку до налогообложения:</i>			
Амортизация основных средств, нематериальных активов		40	33
Убыток от выбытия внеоборотных активов		12	(13)
Изменение резервов и обязательств по вознаграждениям работникам		(7)	-
Процентные расходы	20	1 876	1 972
Процентные доходы	20	(158)	(278)
Изменение резервов		543	(692)
Начисление обесценения внеоборотных активов		444	622
Изменение резерва по запасам		352	576
Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам под дебиторскую задолженность		68	221
Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		3 170	2 441
Изменение запасов		508	256
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		343	(2 081)
Изменение активов по договору		(46)	521
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(443)	(2 567)
Изменение обязательств по договору		1 583	(1 683)
Изменение прочих оборотных и внеоборотных активов		(271)	(14)
Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль и процентов		31	(5 660)
Уплаченный налог на прибыль		-	-
Уплаченные проценты	11	(1 868)	(1 631)
Чистый денежный поток, использованный в операционной деятельности		(1 837)	(7 291)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(2)	(20)
Продажа основных средств		33	-
Выдача займов		(55)	(3)
Погашение выданных займов		-	30
Полученные проценты		13	5
Чистый денежный поток, (использованный в)/полученный от инвестиционной деятельности		(11)	12
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Привлечение заемных средств	11	21 584	11 318
Возврат заемных средств	11	(19 023)	(7 368)
Платежи по арендным обязательствам		7	(82)
Чистый денежный поток, полученный от финансовой деятельности		2 568	3 868
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		720	(3 411)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		5 517	8 928
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	9	6 237	5 517

Группа ТАНТК

Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (в млн руб.)

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Эмиссионный доход	Накопленный убыток	Итого капитал, приходящийся на долю акционеров Компании	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
Млн. руб.							
На 01 января 2019 г.	726	(12)	5 247	(14 380)	(8 419)	-	(8 419)
Убыток за отчетный период	-	-	-	(3 687)	(3 687)	-	(3 687)
Прочий совокупный доход	-	-	-	3	3	-	3
Общий совокупный расход за период	-	-	-	(3 684)	(3 684)	-	(3 684)
Дивиденды				-	-	-	-
На 31 декабря 2019 г.	726	(12)	5 247	(18 064)	(12 103)	-	(12 103)
На 1 января 2020 года	726	(12)	5 247	(18 064)	(12 103)	-	(12 103)
Убыток за отчетный период	-	-	-	(5 326)	(5 326)	-	(5 326)
Прочий совокупный доход	-	-	-	45	45	-	45
Совокупный убыток за период	-	-	-	(5 281)	(5 281)	-	(5 281)
Уменьшение количества акций	(2)	12	1	(4)	7	-	7
Прочие движения	-	-	-	131	131	-	131
На 31 декабря 2020 года	724	-	5 248	(23 218)	(17 246)	-	(17 246)

1. Общие сведения

Организация и виды ее деятельности

ПАО «ТАНТК им. Г.М. Бериева» (Компания) и его дочерние общества (далее совместно именуемые Группа или Группа ТАНТК) ведут свою деятельность преимущественно на территории Российской Федерации.

Основной вид деятельности Группы научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы в области самолетостроения. Головной офис Компании расположен по адресу: 347923, Ростовская область, г. Таганрог, Площадь Авиаторов, д.1.

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.

Государственная тайна

Деятельность Группы по производству и реализации военных самолетов регулируется Законом Российской Федерации о государственной тайне, подписанным Президентом Российской Федерации 21 июля 1993 г. Данный закон предусматривает, что информация о внешнеэкономической и военной деятельности Российской Федерации, раскрытие которой может нанести какой-либо ущерб безопасности страны, является государственной тайной. Доступ к информации, являющейся государственной тайной, осуществляется с санкции органа государственной власти, в распоряжении которого находятся эти сведения. Обязательным условием для передачи сведений, составляющих государственную тайну органам государственной власти, предприятиям, учреждениям и организациям является в наличии у них лицензии на проведение работ с использованием сведений соответствующей степени секретности, а у граждан – соответствующего допуска. Кроме того, часть основных средств Группы относится к государственным военным объектам в составе мобилизационного резерва и так же попадает под действие Закона о государственной тайне. Законодательство ограничивает возможности Группы по реализации данных активов.

15 января 2018 г. Правительство Российской Федерации утвердило перечень сведений, которые предприятия вправе не раскрывать или раскрывать в ограниченном составе или объеме Постановлением от 15.01.2018 № 10 «Об определении случаев освобождения акционерного общества и общества с ограниченной ответственностью от обязанности раскрывать и (или) предоставлять информацию, касающуюся крупных сделок и (или) сделок, в совершении которых имеется заинтересованность». Постановлением 05.03.2020 №232 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» установлено право осуществлять раскрытие в соответствии с определенным перечнем и в ограниченном составе. Постановлением от 04.04.2019 №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» установлен перечень информации, которую организация вправе не раскрывать и/или ограничивать в представлении.

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

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

В 2020 году произошли значительные события в Российской Федерации и во всем мире, вызванные вспышкой и распространением коронавирусной инфекции. Вместе с другими факторами это привело к резкому снижению цен на нефть и индексов фондового рынка, а также к обесценению российского рубля.

Государство ввело ограничения, связанные с развитием пандемии, что привело к сокращению промышленного производства и активностей во многих отраслях экономики. Значительность влияния COVID-19 на Группу зависит от продолжительности и масштаба последствий пандемии на российскую экономику.

COVID-19

Введенные с первого квартала 2020 года ограничения на передвижение и меры по социальному дистанцированию, вызванные распространением коронавирусной инфекции COVID-19, оказали и продолжают оказывать значительное влияние на авиационную промышленность, рынок гражданских самолетов в виду снижения спроса на авиаперевозки. В связи с тем, что авиакомпании сократили пропускную способность и временно заземлили большую часть своих авиапарков, Группа может столкнуться с дополнительными рисками и неопределенностями, связанными с будущими последствиями кризиса для авиакомпаний и других участников авиатранспортной отрасли.

Правительство РФ продолжает принимать различные меры поддержки авиационной промышленности и авиаперевозок.

Группа также рассмотрела влияние пандемии COVID-19 на ожидаемые кредитные убытки финансовых инструментов (в основном кредитов, торговой дебиторской задолженности). Сумма, вероятность и сроки ожидаемых кредитных убытков были определены на основе имеющейся информации на конец 2020 года. В результате этой оценки в 2020 году не было зафиксировано существенных кредитных убытков.

Поскольку вспышка COVID-19 продолжается, остается неопределенность относительно дальнейшего развития пандемии и ее продолжительности, а также степени возможного восстановления экономики в ближайшем будущем. Правительство РФ продолжает принимать различные меры и их влияние продолжает развиваться.

Руководство следит за развитием ситуации, связанной с COVID-19, и принимает все необходимые меры для обеспечения непрерывности бизнеса. У Группы не было значительных остановок в работе или сбоев в цепочках поставок из-за пандемии. Основным приоритетом Группы является безопасность своих сотрудников и населения в регионах присутствия. Группа понесла расходы, в основном связанные со средствами индивидуальной защиты персонала. Группа следует официальным рекомендациям и продолжает концентрироваться на управлении деятельностью в изменяющихся условиях.

Однако, развитие пандемии COVID-19 свидетельствует о наличии признаков обесценения и является основанием для проведения тестирования активов Группы с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

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

Непрерывность деятельности

Группа получила чистый убыток в сумме 3 766 млн. рублей в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, и на эту дату текущие обязательства ПАО «ТАНТК им. Г.М. Бериева» превысили общую сумму его активов на 15 687 млн. рублей.

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.

Руководство Общества разработало стратегию развития Группы в 2021 и последующих годах. Реализацией данных мероприятий планируется погасить текущие обязательства.

Согласно стратегии развития в 2021 и последующих годах Группа продолжит выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по военной и гражданской тематикам, выполнение ремонтов и модернизации авиационной техники (АТ), производство самолетов-амфибий Бе-200, а также оказание научно-технических услуг и выполнение прочих работ в рамках заключенных договоров и госконтрактов по следующим направлениям:

1. Работы по выполнению государственного оборонного заказа (ГОЗ).
2. Работы по производству продукции гражданского назначения (Бе-200).
3. Работы по гражданской тематике на внутреннем и внешнем рынках.

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.

В целях выполнения своих договорных обязательств и достижения запланированных основных финансово-экономических показателей продолжится выполнение НИОКР, работ по модернизации ВС, ремонту и содержанию ВС, выполнению прочих работ согласно сроков, установленных заключенными договорами.

В 2021 году и прогнозном периоде Группа намерена улучшать свое финансовое состояние за счет увеличения объема производства и заключения новых перспективных контрактов на поставку военной и гражданской авиационной техники, а также реализации ряда мероприятий, направленных на эффективное управление и сокращение затрат. В ближайших планах предприятия - заключение новых контрактов на поставку Бе-200ЧС на внутреннем рынке и на экспорт.

Руководство Группы делает все возможное для недопущения убыточной деятельности в будущем. Разработана программа мероприятий по повышению операционной эффективности,

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.

2. Существенные положения учетной политики

Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности

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

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением следующих статей: инвестиционная недвижимость, производные финансовые инструменты, финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, условное вознаграждение и обязательство в отношении распределения неденежных активов, которые оцениваются по справедливой стоимости. Балансовая стоимость признанных активов и обязательств, которые в ином случае учитывались бы по амортизированной стоимости, но справедливая стоимость которых хеджируется, корректируется для отражения изменений справедливой стоимости, связанных с рисками, хеджируемыми в рамках эффективных отношений хеджирования.

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

В консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность ПАО «ТАНТК им. Г.М. Бериева» и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2020 г.

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

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

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

Инвестор и Объект инвестиций - хозяйствующие субъекты, взаимоотношения которых основаны на участии в капитале либо в силу договорных отношений участия в управляющих органах и другое.

При наличии у Группы менее чем большинства прав голоса или аналогичных прав в объекте инвестиций, Группа рассматривает все существенные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашения с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- права, возникающие из других соглашений;
- потенциальные права голоса.

Рассматриваются следующие вопросы, которые могут обеспечить доказательство того, что права инвестора являются достаточными, чтобы предоставить ему полномочия в отношении объекта инвестиций:

- инвестор может, не имея на то предусмотренного договором права, назначать или утверждать ключевой управленческий персонал объекта инвестиций, у которого имеется возможность руководить основной деятельностью;
- инвестор может, не имея на то предусмотренного договором права, давать инструкции объекту инвестиций касательно совершения крупных сделок, определяемых законодательством и прочими правовыми актами, или налагать вето на внесение изменений в крупные сделки в интересах инвестора;
- инвестор может играть решающую роль в процессе выдвижения кандидатур для избрания членов органа управления объекта инвестиций или при получении полномочий от других держателей прав голоса;
- члены ключевого руководящего персонала объекта инвестиций являются связанными сторонами инвестора;
- большинство членов органа управления объекта инвестиций – связанные стороны инвестора.

Ключевой руководящий персонал – лица, которые уполномочены и ответственны за планирование, управление и контроль за деятельностью объекта инвестиций, прямо или косвенно.

Группа повторно анализирует, имеет ли она контроль над объектом инвестиций, если факты или обстоятельства указывают, что были изменения в одном или более из трех условий контроля. Консолидация объекта инвестиций (за исключением организаций, находящихся под общим контролем) начинается, когда Группа получает контроль над объектом инвестиций, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над объектом инвестиций.

Краткий обзор существенных положений учетной политики

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

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

Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается преимущественно для целей продажи;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или

- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Группа классифицирует долгосрочный актив (или выбывающую группу) как предназначенный для продажи, если его балансовая стоимость будет возмещена в основном за счет продажи, а не посредством продолжающегося использования.

Критериями признания внеоборотных активов, предназначенных для продажи, являются:

- актив (или выбывающая группа) должен быть в наличии для немедленной продажи в его текущем состоянии и только на условиях обычных и обязательных при продаже таких активов (или выбывающих групп);
- продажа должна быть в высшей степени вероятной.

Группа оценивает долгосрочный актив (или выбывающую группу), классифицированный как предназначенный для продажи, по наименьшей из балансовой и справедливой стоимостей за вычетом расходов на продажу.

С момента классификации в категорию внеоборотных активов, предназначенных для продажи или распределения в пользу учредителей, нематериальные активы и основные средства не амортизируются. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия, прекращают отражаться с использованием этого метода с момента их классификации в категорию активов, предназначенных для продажи или распределения в пользу учредителей.

Группа представляет долгосрочный актив, классифицированный как предназначенный для продажи, и активы выбывающей группы, классифицированной как предназначенная для продажи, отдельно от других активов в консолидированном отчете о финансовом положении. Обязательства выбывающей группы, классифицированной как предназначенная для продажи, должны быть представлены отдельно от других обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении. Эти активы и обязательства не должны взаимозачитываться и представляться как единая сумма. Основные виды активов и обязательств, классифицированных как предназначенные для продажи, должны раскрываться отдельно либо непосредственно в консолидированном отчете о финансовом положении, либо в примечаниях. Группа представляет отдельно любые накопленные доходы или расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода и относящиеся к долгосрочному активу (или выбывающей группе), классифицированному как предназначенный для продажи.

Операции в иностранной валюте

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

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

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

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

Функциональная валюта организаций Группы, зарегистрированных и осуществляющих свою деятельность за пределами территории Российской Федерации – это валюта основной экономической среды, в которой указанные организации Группы осуществляют свою деятельность.

Отчеты о финансовом положении дочерних, ассоциированных и совместно контролируемых организаций, зарегистрированных и осуществляющих свою деятельность за пределами территории Российской Федерации, пересчитываются в российский рубль по официальным курсам Центрального Банка Российской Федерации на отчетную дату. Отчеты о совокупном доходе этих организаций пересчитываются по средним обменным курсам Центрального Банка Российской Федерации за отчетный период. Разницы, возникающие при пересчете величины чистых активов этих дочерних и ассоциированных организаций, учитываются как курсовые разницы и признаются в составе прочего совокупного дохода.

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

Официальные обменные курсы:

	рублей за 1 доллар США	рублей за 1 евро
На 31 декабря 2020 г.	73,8757	90,6824
Средний курс за 2020 г.	72,3230	82,8358
На 31 декабря 2019 г.	61,9057	69,3406
Средний курс за 2019 г.	64,7362	72,5021

Выручка по договорам с покупателями

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

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

Группа признает следующие виды выручки:

- выручка от реализации продукции;
- выручка от оказанных услуг и технического обслуживания;
- выручка от реализации НИОКР;
- выручка от прочих видов деятельности.

Группа разделяет выручку на военную, гражданскую и прочую.

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

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

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

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

В случаях, когда Группа изготавливает крупносерийную продукцию, которую она юридически может поставлять различным покупателям, то выручка признается при поставке данного товара.

По договорам на выполнение НИОКР, оказания услуг и технического обслуживания, производства (строительства) продукции под конкретного заказчика без возможности альтернативного использования актива и при этом право на получение оплаты юридически защищено выручка признается в течение определенного периода времени методом затраченных ресурсов. В остальных случаях выручка признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю.

Группа оценивает наличие в договоре других обещаний, которые представляют собой отдельные обязанности к исполнению, на которые необходимо распределить часть цены сделки. При определении цены сделки Группа принимает во внимание влияние переменного возмещения, наличие значительного компонента финансирования.

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

Существенная часть выручки формируется по договорам, в которых Группа выступает в качестве головного исполнителя (соисполнителя). В долгосрочных контрактах отсутствует значительный компонент финансирования, так как авансовые платежи, направляемые государственным заказчиком,

обеспечивают непрерывность стратегически важных для государства производства продукции, выполнения работ, оказания услуг. Схема платежей в государственных контрактах зависит от формирования бюджетных средств на текущий год. Расчеты по государственным контрактам, финансируемым за счет бюджетных средств, осуществляются с применением казначейского или банковского сопровождения, что несет за собой ограничение на свободное расходование денежных средств.

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

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

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

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

Финансовые доходы и расходы

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

Дивидендные доходы, в том числе по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признаются в составе прибыли или убытка в статье финансовые доходы в момент установления права акционера/участника на получение дивидендов, если существует высокая вероятность получения Группой экономических выгод, и величина доходов может быть достоверно определена.

Финансовые расходы включают процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентные расходы по финансовой аренде, процентные расходы по программам с установленными выплатами и прочим обязательствам перед работниками, процентные расходы по долгосрочным оценочным резервам.

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

Аренда

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

Группа, выступая в качестве арендатора, применяет упрощение практического характера к договорам аренды, включающим компоненты, которые не являются арендой. Группа не отделяет компоненты,

которые не являются арендой от компонентов, которые являются арендой, а учитывает каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой в качестве одного компонента аренды.

Платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев. Активы с низкой стоимостью включают, например, оргтехнику, офисную мебель и т.п. Стоимость аналогичных активов в новом состоянии не превышает 300 тысяч рублей и актив не находится в сильной зависимости от других активов или в тесной взаимосвязи с ними.

Группа выступает в качестве Арендатора

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

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования состоит из:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Группа выступает в качестве Арендодателя

Финансовая аренда базового актива, произведенного Группой

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

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

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

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

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

Операционная аренда

Первоначальные прямые затраты, понесенные Группой при подготовке и заключении договора операционной аренды, прибавляются к балансовой стоимости базового актива, являющегося предметом аренды, и признаются в качестве расходов на протяжении срока аренды с использованием тех же принципов, которые применяются к доходу от аренды.

Базовые активы, сданные в аренду, амортизируются и тестируются на предмет обесценения в общем порядке. Доход от операционной аренды признается в составе доходов равномерно на протяжении срока аренды.

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

Затраты по займам

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

В состав затрат по займам включаются:

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

Группа использует следующий порядок учета затрат по займам:

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

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

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

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

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

Капитализация затрат по займам

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

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

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

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

Налог на прибыль

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

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

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

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

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

Отложенный налог не признается в отношении временных разниц, возникающих при:

- первоначальном признании гудвила;
- первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнесов, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются с использованием ставок налога, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, а также определяются на основе ставок налога (и налогового законодательства), действующих на конец отчетного периода.

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 одной и той же организации - налогоплательщика, либо с разных организаций - налогоплательщиков, но эти организации намерены урегулировать текущие налоговые обязательства на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

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

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

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

Основные средства

В соответствии с МСФО стоимость объектов основных средств по состоянию на дату перехода на МСФО, определяется Группой на основе их справедливой стоимости.

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

Согласно принципу признания, Группа не признает в балансовой стоимости объекта основных средств затраты на техническое обслуживание объекта. Эти затраты признаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения. Затраты на техническое обслуживание состоят главным образом из затрат на оплату труда и приобретение расходных материалов, а также могут включать затраты на

приобретение мелких комплектующих частей. Назначение этих затрат часто описывается как «ремонт и текущее обслуживание» объекта основных средств.

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

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

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

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам на приобретение, создание основных средств, Группа отражает в отчетности в составе незавершенного строительства.

Группа использует линейный метод амортизации. Принятые сроки полезного использования для основных групп объектов основных средств следующие:

Здания и сооружения	4-85 лет;
Машины и оборудование	2-28 лет;
Прочие	2-35 лет.

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

Инвестиционная недвижимость

Группа признает инвестиционную недвижимость как актив, когда:

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

Инвестиционная недвижимость первоначально оценивается по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат. В составе фактических затрат на приобретение инвестиционной недвижимости входят цена покупки и все прямые затраты.

Группа оценивает все объекты инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости.

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

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

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Группой, оцениваются по первоначальной стоимости как сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливая стоимость иного

возмещения, переданного в целях приобретения актива на момент его приобретения или строительства. После первоначального признания актив учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Стадии НИОКР

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

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения.

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

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

Амортизация нематериальных активов начисляется с момента готовности этих активов к использованию. Выбор способа определения амортизации нематериального актива производится Группой исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива. В том случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

Капитализированные затраты на разработки амортизируются с момента их применения в производстве продукции. Срок полезного использования лицензий устанавливается исходя из лицензионных условий на индивидуальной основе каждой лицензии. Амортизация ОКР начисляется пропорционально планируемому объему производства. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не подлежат амортизации.

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

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

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

Запасы

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

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

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

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

В отношении возможных убытков в связи с уменьшением стоимости устаревших или медленно реализуемых запасов создается резерв с учетом предполагаемого периода использования и будущей возможной цены продажи таких запасов. Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом затрат на завершение производства и расходов на продажу.

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Для целей представления консолидированного отчета о движении денежных средств банковские овердрафты вычитаются из суммы денежных средств и их эквивалентов. Банковские овердрафты отражены в составе краткосрочных заемных средств в разделе текущие обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении. Группа представляет поступления и выплаты денежных средств по краткосрочным займам со сроком погашения не более трех месяцев свернуто в консолидированном отчете о движении денежных средств.

Финансовые активы

Классификация, первоначальное признание и последующая оценка финансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в

случае выполнения условий классификации для соответствующей оценки. При невыполнении указанных условий классификации займы и дебиторская задолженность оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

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

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

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

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

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

Группа не оценивает кредитные убытки в отношении долевых инвестиционных ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и прочим финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

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

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

перспективах деятельности должника, по срокам возникновения задолженности и оценки финансового состояния должника.

Прекращение признания финансовых активов

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

Модификация финансовых активов

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

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

Финансовые обязательства

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

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

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

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

Капитал

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

Стоимость дополнительно размещенных и оплаченных акций до регистрации изменений в уставном капитале отражаются в разделе «Капитал» консолидированного отчета о финансовом положении отдельной строкой.

Прибыль/ (убыток) на акцию

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

Резервы

Группа классифицирует резервы на долгосрочные и краткосрочные исходя из срока, на который они создаются.

Группа признает следующие виды резервов:

- резерв по незавершенным судебным разбирательствам и поручительствам;
- резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание продукции;
- резерв предстоящих расходов на выплату премий;
- резерв под неиспользованные отпуска;
- резерв по прочим обязательствам.

Резерв признается в случаях, когда:

- у Группы есть существующее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате какого-либо прошлого события;
- представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, приносящих экономические выгоды;
- возможно провести надежную оценку величины обязательства.

Если какое-либо из этих условий не выполняются, резерв не признается.

В редких случаях, когда неясно, имеет ли место существующее обязательство, считается, что прошлое событие создает существующее обязательство, если, с учетом всех имеющихся свидетельств, вероятность наличия существующего обязательства на конец отчетного периода превышает вероятность отсутствия такого обязательства.

В случае возникновения сомнений, относительно того, произошли ли определенные события или привели ли такие события к возникновению существующего обязательства, Группа устанавливает, имеет ли существующее обязательство место на конец отчетного периода, изучив все имеющиеся свидетельства.

Могут рассматриваться дополнительные свидетельства, появившиеся благодаря событиям, имевшим место после окончания отчетного периода.

На основе таких свидетельств:

- если наличие существующего обязательства на конец отчетного периода кажется более вероятным, чем его отсутствие, Группа признает резерв (при соблюдении критериев признания);

- если отсутствие существующего обязательства на конец отчетного периода кажется более вероятным, чем его наличие, Группа раскрывает условное обязательство, если только выбытие ресурсов, приносящих экономические выгоды, не является маловероятным.

В качестве резервов признаются только обязательства, возникающие из прошлых событий, которые существуют независимо от будущих действий Группы.

Обязательство считается удовлетворяющим критериям признания, если имеет место не только существующее обязательство, но и достаточная вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования этого обязательства.

В случае, когда имеется ряд аналогичных обязательств, вероятность того, что для расчетов потребуется выбытие ресурсов, определяется по всей совокупности таких обязательств.

Группа производит надежную оценку обязательства для признания резерва в КФО.

В случае, если получить надежную оценку невозможно, обязательство раскрывается в КФО как условное обязательство.

Величина резервов (оценочных обязательств) анализируется Группой на каждую отчетную дату и корректируется для отражения наилучшей текущей оценки затрат, необходимых для их погашения, с учетом дополнительно полученной информации и учитывает возможные корректировки в составе прибылей или убытков отчетного периода.

Из-за влияния фактора времени на стоимость денег резервы при первоначальном признании, создаваемые на срок свыше 12 месяцев, оцениваются по дисконтированной стоимости затрат, требуемых для урегулирования обязательства.

Резервы, создаваемые на срок менее 12 месяцев, не дисконтируются и раскрываются в КФО Группы отдельно от сумм долгосрочных резервов.

Начисление процентов по долгосрочным резервам подлежит признанию в составе финансовых расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

В качестве ставки дисконтирования используется средневзвешенная процентная ставка по полученным кредитам (займам).

Резерв по незавершенным судебным разбирательствам и поручительствам

Группа в рамках своей операционной деятельности может являться ответчиком по судебным искам и поручителем.

Оценочное обязательство признается в КФО Группы в величине, отражающей наиболее достоверную расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для исполнения обязательства или передачи его третьему лицу.

Если имеет место не только существующее обязательство, связанное с судебными разбирательствами и поручительствами, но и достаточная вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования этого обязательства, Группа признает в учете резерв под судебные разбирательства и поручительства в размере ожидаемой стоимости, скорректированной на вероятности принятия решения о взыскании долга с ответчика.

Размер отчислений в резерв определяется исходя из обоснованного (с учетом существующей судебной практики) прогноза о сумме и вероятности принятия решения о взыскании долга: низкая вероятность – 0%, высокая вероятность – 100%.

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание продукции

Гарантийное обязательство – существующее юридическое или вытекающее из практики обязательство Группы по ремонту и замене продукции по гарантии, для урегулирования которого с высокой степенью вероятности потребуется отток ресурсов.

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание является оценочной величиной и создается на конец отчетного периода под предстоящие в будущем расходы. Данный резерв создается, если в силу закона, иного правового акта, договора или обычаев делового оборота по реализации продукции (товаров, работ или услуг) Группа обязуется бесплатно осуществлять ремонт, техническое обслуживание или замену продукции (товаров, работ или услуг).

Оценочное обязательство признается отдельно по каждому договору и/или каждой поставочной единице продукции с разделением в КФО на краткосрочные и долгосрочные обязательства.

Резерв признается в момент реализации соответствующей продукции (товаров, работ или услуг).

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

Сумма гарантийных обязательств при признании определяется с учетом изменения стоимости денег с течением времени. Величина резерва приравнивается к приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства, если влияние фактора времени на стоимость денег существенно.

Резерв на выплату премий

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана (в течение 12 месяцев после окончания периода) выплаты премиальных, признается обязательство, если у Группы есть обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Указанные обязательства возникают в том случае, если у Группы существуют обязательства по выплате вознаграждений. Сумма резерва на выплату премий включает страховые взносы.

Отчисления в резерв отражаются по статье расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

Резерв под неиспользованные отпуска

У Группы возникает юридическое обязательство по выплате неиспользованного отпуска в момент расторжения договора с сотрудником. Группа признает в КФО резерв под неиспользованные отпуска в размере ожидаемой стоимости, которую рассчитывает, как произведение среднего заработка сотрудника на все оставшиеся на отчетную дату неиспользованные дни отпуска. Общая сумма резерва складывается из сумм резервов по каждому сотруднику Группы. Сумма резерва под неиспользованные отпуска включает страховые взносы.

Отчисления в резерв отражаются по статье расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

Резерв по обременительным договорам

В случаях, когда договор не может быть расторгнут без выплаты неустоек другой стороне, то такой договор становится обременительным, то есть неизбежные затраты на выполнение обязанностей по договору превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

Неизбежные затраты по договору отражают минимальные чистые затраты на выход из договора, как наименьшие из двух значений: суммы затрат на его исполнение и суммы всех компенсаций и штрафов, вытекающих из неисполнения договора.

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

Иски и претензии

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

Условные обязательства

Группа не признает условные обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении.

Условные обязательства, связанные с наступлением определенных событий, раскрываются в примечаниях к КФО Группы лишь в том случае, если имеется высокая вероятность оттока ресурсов и экономических выгод.

Условные обязательства пересматриваются на конец отчетного периода с целью определения, не стало ли вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Если становится вероятным, что для статьи, ранее рассматриваемой как условное обязательство, потребуется выбытие будущих экономических выгод, резерв признается в КФО того отчетного периода, в котором произошло изменение степени вероятности (за исключением ситуаций, когда невозможно провести надежную расчетную оценку).

Условные активы

Группа не признает условные активы в консолидированном отчете о финансовом положении.

Оценка условных активов пересматривается на конец отчетного периода для того, чтобы обеспечить надлежащее отражение происшедших изменений в КФО. Если приток экономических выгод становится практически бесспорным, данный актив и соответствующий доход признаются в КФО в том отчетном периоде, в котором произошло данное изменение. Если приток экономических выгод стал вероятным, Группа раскрывает в примечаниях к КФО условный актив.

Государственные субсидии

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

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

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

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

Группа использует доходный метод, в соответствии с которым субсидия, признанная по справедливой стоимости, систематически признается в составе прибылей или убытков на протяжении периодов, в

которых Группа признает в качестве расходов соответствующие затраты, для компенсации которых предназначены такие субсидии.

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

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

Государственные субсидии, относящиеся к активам, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, представляются в консолидированном отчете о финансовом положении путем отражения субсидии в качестве отложенного дохода, и признается в составе прибыли или убытка на систематической основе в течение срока полезного использования актива.

Если возникает ситуация, согласно которой Группа должна осуществить возврат полученных средств целевого финансирования, не относящихся к долгосрочным активам, сумма средств, отнесенная на доходы, признается убытком Группы в корреспонденции со счетом учета средств целевого финансирования (то есть учитывается в порядке, предусмотренном для изменения бухгалтерской оценки).

В случае возврата средств целевого финансирования, относящихся к долгосрочным активам, сумма средств, уже отнесенная на доходы (сумма, эквивалентная сумме начисленной амортизации), подлежит списанию на прочие расходы в корреспонденции со счетом учета средств целевого финансирования. Сумма средств целевого финансирования, отраженная в качестве доходов будущих периодов, списывается на счет целевого финансирования. Таким образом, сальдо по счету целевого финансирования отражает сумму задолженности, подлежащую возврату.

Обстоятельства, вызвавшие возврат относящейся к активам субсидии, могут требовать, чтобы новая балансовая стоимость актива была проанализирована на предмет возможного обесценения.

Выплаты сотрудникам

Краткосрочные вознаграждения работникам – вознаграждения работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается до истечения 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги. К краткосрочным вознаграждениям относятся:

- заработная плата и взносы на социальное обеспечение;
- оплачиваемый ежегодный отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни;
- премии;
- компенсации и другие выплаты.

Компенсация работникам включает все вознаграждения работникам, в том числе вознаграждения, в отношении которых применяется МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций».

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности – вознаграждения работникам (кроме выходных пособий и краткосрочных вознаграждений работникам), выплачиваемые по окончании их трудовой деятельности.

Программы вознаграждений по окончании трудовой деятельности – формализованные или неформализованные соглашения, в соответствии с которыми Группа выплачивает вознаграждения одному или нескольким работникам по окончании их трудовой деятельности.

Программы вознаграждений по окончании трудовой деятельности делятся на программы с установленными взносами и программы с установленными выплатами в зависимости от экономического содержания программы, вытекающего из его основных условий:

- единовременные пособия при выходе на пенсию по старости или инвалидности;
- выплаты при выходе работников на пенсию по инвалидности;
- выплаты в связи со смертью работников и пенсионеров (бывших работников) Группы;
- прочие выплаты по окончании трудовой деятельности, такие как страхование жизни и медицинское обслуживание по окончании трудовой деятельности.

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

Программы с установленными выплатами - программы вознаграждений по окончании трудовой деятельности в Группе, отличные от программ с установленными взносами.

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

Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Прочие долгосрочные вознаграждения работникам – все виды вознаграждений работникам, кроме краткосрочных вознаграждений работникам, вознаграждений по окончании трудовой деятельности в организации и выходных пособий:

- выплаты в связи со смертью родственников работников и пенсионеров (бывших работников) Группы;
- выплаты премий, приуроченные к юбилеям работников и пенсионеров или иные вознаграждения за выслугу лет;
- долгосрочные оплачиваемые отпуска, например, длительный отпуск, отпуск за выслугу лет или творческий отпуск;
- выплаты при длительной потере трудоспособности;
- премии и отложенные компенсации, подлежащие выплате через 12 месяцев или более по окончании периода, в котором работник предоставил соответствующие услуги;
- прочие компенсации и другие выплаты.

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы. Показатели деятельности всех операционных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация регулярно анализируются руководством Группы с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки финансовых результатов.

Применение стандартов и интерпретаций

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям вступили в силу в отношении годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

- **Определение бизнеса (поправки к МСФО (IFRS) 3) «Объединения бизнесов»**

Согласно поправке к МСФО (IFRS) 3 бизнесом считается интегрированная совокупность видов деятельности и активов, которая должна включать как минимум вклад и принципиально значимые процесс. Все вместе они в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать в себя все виды и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы за 2020 год, но могут быть применены в будущем, если Группа проведет сделку по объединению бизнесов.

- **Уступки по аренде в связи с COVID-19 (поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»).**

Начиная с 1 июня 2020 года вступили в силу поправки в МСФО (IFRS) 16, цель которых – практическое упрощение для арендаторов учета уступок по аренде, которые являются прямым следствием эпидемии коронавируса COVID-19 и удовлетворяют следующим критериям:

- а) изменения арендных платежей представляют собой пересмотренное возмещение за аренду, которое практически такое же или меньше, чем возмещение за аренду непосредственно до изменения;
- б) снижение арендных платежей повлияло только на платежи, подлежащие уплате 30 июня 2021 или до этой даты; и
- в) прочие положения и условия аренды существенно не изменились.

Уступки по аренде, которые удовлетворяют этим критериям, могут учитываться в соответствии с практическим упрощением, которое означает, что арендатор может не оценивать, соответствует ли уступка по аренде определению модификации аренды. Для учета уступок по аренде арендаторы применяют прочие требования МСФО (IFRS) 16.

- **Реформа базовой процентной ставки (поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»**

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования.

Данные поправки не оказали влияние или оказали незначительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы за 2020 год.

- **Определение существенности (поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»**

Согласно поправке, информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, представляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации.

Существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой отдельно либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности.

Данные поправки не оказали влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы за 2020 год, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

• Концептуальные основы представления финансовых отчетов

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; а также содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения.

Пересмотр данного документа не оказал влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ряд стандартов, поправок к стандартам и разъяснений, выпущенные Советом по МСФО, вступят в силу в будущих отчетных периодах и не применены Группой досрочно:

- Реформа базовых процентных ставок – Этап 2 (поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда»), вступают в силу с 1 января 2021 года;
- Обременительные договоры – Затраты на выполнение договора (поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»), вступают в силу с 1 января 2022 года;
- Основные средства - Поступления до предполагаемого использования (поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»), вступают в силу с 1 января 2022 года;
- Ежегодные усовершенствования МСФО – цикл поправок 2018-2020 годов (поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»), вступают в силу с 1 января 2022 года;

Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»), вступают в силу с 1 января 2023 года.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», вступает в силу с 1 января 2023 года.

В январе 2020 Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1, которые уточняют критерии, используемые для определения классификации обязательств, как краткосрочных или долгосрочных. Эти поправки уточняют, что краткосрочная или долгосрочная классификация основана на наличии у организации на конец отчетного периода права отсрочить урегулирование обязательства, как минимум на двенадцать месяцев после отчетного периода. Поправки также проясняют, что «урегулирование» включает передачу денежных средств, товаров, услуг или долевых инструментов, за исключением

случаев, когда обязательство по передаче долевых инструментов возникает из права на конвертацию, классифицированного как долевой инструмент отдельно от компонента обязательства составного финансового инструмента. Первоначально поправки вступали в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или позже. Однако в мае 2022 года дата вступления в силу была отложена до годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года.

В настоящее время Группа оценивает применимость новых стандартов или изменений в Международных стандартах финансовой отчетности, их влияние на консолидированную финансовую отчетность и сроки их применения Группой.

3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Применение учетной политики Группы требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений в отношении балансовой стоимости активов и обязательств в тех случаях, когда их затруднительно определить на основании других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих значимых факторов. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Ключевые допущения, затрагивающие будущие периоды, и прочие источники неопределенности на отчетную дату, которые приводят к возникновению значительного риска внесения существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, приведены ниже:

В связи со значительными сложностями в прогнозировании макроэкономических показателей в сложившихся экономических условиях по состоянию на отчетную дату, приведенные в консолидированной финансовой отчетности результаты расчетов оценочных показателей могут существенно отличаться от фактических результатов. На дату подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы при расчете указанных оценочных показателей были использованы максимально возможные объективные оценки.

Существует вероятность отклонения, использованных при подготовке консолидированной финансовой отчетности, оценок от фактических оценок в отношении следующих показателей:

- оценки справедливой стоимости внеоборотных активов и их обесценения;
- оценки возмещаемой стоимости запасов;
- оценки сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности;
- оценки справедливой стоимости финансовых вложений;
- обесценения нефинансовых активов;
- резервов;
- отложенных налоговых активов.

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.

Вероятность погашения непросроченной дебиторской задолженности определяется на основе экспертной оценки с расчетом $K_{\text{эсп}}$ – коэффициента экспертной оценки на основании финансового состояния дебитора/должника и анализа прочей информации о перспективах деятельности дебитора/должника.

Вероятность непогашения непросроченной дебиторской задолженности дебитора/должника признается высокой, если финансовое состояние оценено как неудовлетворительное или критическое (группы 3 и 4 по уровню надежности).

Резерв под убытки создается на основе данных о размере дебиторской задолженности Группы в учете, экспертных оценок и условий договоров. Величина резерва под убытки определяется отдельно по каждой дебиторской задолженности в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) дебитора/должника и оценки вероятности риска непогашения дебиторской задолженности полностью или частично.

Неопределенность, связанная с изменениями финансового положения контрагентов, которая может быть, как отрицательной, так и положительной, может оказать влияние на сумму и сроки создания дополнительных резервов по сомнительной задолженности, начисление которых может потребоваться. Если возникнут дополнительные убытки, непредусмотренные в предыдущих периодах, это может оказать отрицательное влияние на финансовое положение.

Оценка запасов

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

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

Срок полезного использования и остаточная стоимость основных средств

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

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

Балансовая стоимость активов Группы пересматривается на предмет выявления признаков, свидетельствующих о наличии обесценения таких активов. При определении размера обесценения активы, не генерирующие независимые денежные средства, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные средства (группе единиц, генерирующих денежные средства).

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

Ценность использования определяется на основании ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения. Определение ожидаемых будущих денежных потоков требует ряда допущений, в том числе покупательского спроса и производственных возможностей отрасли, будущих темпов роста и соответствующей ставки дисконтирования.

Любые изменения в этих допущениях могут привести к обесценению в последующих периодах.

Обесценение имеет место если балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные средства, превышает 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/стратегии на следующие 7 лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции. Более подробная информация о ключевых допущениях, использованных при определении возмещаемой суммы нефинансовых активов, включая анализ чувствительности, приводится и объясняется ниже.

Группа осуществила тест на обесценение в декабре 2020 года.

Возмещаемая стоимость каждой единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), была определена на основании оценки ценности стоимости от ее использования. Расчет стоимости от использования основан на прогнозах будущих денежных потоков, которые в свою очередь определяются на основании фактических результатов деятельности и соответствующей ставки дисконтирования, которая отражает временную стоимость денег и риски, сопутствующие операционной деятельности Группы.

При расчете использовались прогнозируемые денежные потоки, основанные на финансовых планах, утвержденных руководством на пятилетний срок. Величина прогнозируемых денежных потоков пересмотрена с тем, чтобы отразить падение спроса на продукцию Группы. Ставка дисконтирования, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 12,54 %.

При определении возмещаемой величины операционных внеоборотных активов применяются ставки дисконтирования до вычета налогов, которые рассчитываются на основе средневзвешенной стоимости капитала.

Числовые значения основных допущений отражают оценку руководством будущих тенденций развития отраслей и основаны на данных за прошлые периоды, полученных как из внешних, так и внутренних источников.

По итогам проведенного теста на обесценение был сделан вывод о том, что справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие оказалась меньше, чем ценность использования. В результате данного анализа в 2020 году руководство Группы признало убыток от обесценения в сумме 444 млн руб. Начисленное обесценение отражено в отдельной строке «Обесценение внеоборотных активов» в отчете о прибылях и убытках.

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:

- ставка дисконтирования;
- другие показатели

Ставка дисконтирования – ставка дисконтирования в размере 12,54% 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.

Чувствительность к изменениям в допущениях

В отношении оценки стоимости от использования, руководство предполагает, что изменения в ключевых допущениях могут привести к различным показателям убытка от обесценения. Влияние изменений в ключевых допущениях на возмещаемую сумму приведено ниже.

Ставка дисконтирования – при условии неизменности прочих допущений, уменьшение ставки дисконтирования на 1% (если ставка дисконтирования составит 11,54%) или увеличение ставки дисконтирования на 1% (если ставка дисконтирования составит 13,54%) не приведет к возникновению дополнительного убытка от 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. Данные для указанных моделей получают из открытых источников, а если это невозможно, для определения справедливой стоимости применяют суждения. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно этих факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Обязательства по выплате вознаграждений сотрудникам

Признание Группой обязательств по программам с установленными выплатами зависит от ряда существенных актуарных допущений в отношении:

- ставки дисконтирования;
- инфляции;
- прогнозируемого роста заработной платы и вознаграждений по окончании трудовой деятельности;
- 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 выплатам по программам, требования к финансированию и размер регулярных расходов на вознаграждение по окончании трудовой деятельности.

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

Признание отложенных налоговых активов

Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату на предмет возможности их использования и корректируются, при необходимости, на основании вероятности того, 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

В 2020 году Группа изменила подход к презентации авансов, выданных под запасы, и включила их в состав торговой и прочей дебиторской задолженности. В связи с этим сравнительная информация по промежуточному сокращенному консолидированному отчету о финансовом положении на 31 декабря 2019 г. в настоящей отчетности была скорректирована. Кроме того, для обеспечения сопоставимости сравнительных данных текущему периоду были произведены реклассы по статьям консолидированного отчета о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: резерв по гарантийному ремонту перенесен из себестоимости в коммерческие расходы, а резервы по запасам перенесены из прочих доходов/(расходов) в себестоимость. Соответствующие корректировки, связанные с изменением статей, приведены ниже:

	Суммы, отраженные ранее	Эффект корректировки	Скорректированные Данные
На 31 декабря 2019 года			
за счет реклассификации			
Запасы	5 362	(716)	4 646
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 535	716	7 251
Торговая и прочая дебиторская задолженность (с учетом предыдущего изменения)	7 251	(1 153)	6 098
Обязательства по договору	(3 480)	1 153	(2 327)
Себестоимость реализации	(7 098)	70	(7 028)
Управленческие и коммерческие расходы	(919)	(70)	(989)
Себестоимость реализации (с учетом предыдущего изменения)	(7 028)	(210)	(7 238)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	(154)	210	56
Итого влияние		-	

Группа ТАНТК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (в млн руб.)

4. Основные средства

Изменение балансовой стоимости основных средств приводится в таблице ниже:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Актив в форме права пользования	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость:							
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
Поступления	-	2	79	4	83	-	168
Перевод в/из состав инвестиционной недвижимости	(20)	-	-	-	-	-	(20)
Выбытия	-	(1)	(2)	-	(25)	(393)	(421)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	123	1 535	2 251	811	798	483	6 001
Амортизация и обесценение:							
Остаток на 01 января 2019 г.	(143)	(1 496)	(2 068)	(695)	(123)	(779)	(5 304)
Амортизация за отчетный год	-	-	(5)	(5)	(23)	-	(33)
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)
Амортизация за отчетный год	-	-	(8)	(1)	(18)	-	(27)
Обесценение	-	(2)	(71)	(3)	-	-	(76)
Перевод в/из состава инвестиционной недвижимости	20	-	-	-	-	-	20
Выбытия	-	1	2	-	25	393	421
Остаток на 31 декабря 2020 г.	(123)	(1 535)	(2 251)	(811)	(41)	(483)	(5 244)
Балансовая стоимость							
На 01 января 2019 г.	-	-	-	-	715	-	715
На 31 декабря 2019 г.	-	-	-	-	692	-	692
На 31 декабря 2020 г.	-	-	-	-	757	-	757

Группа ТАНТК
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (в млн руб.)

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

На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
483	409

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

На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
4 562	1 045

Расходы на модернизацию составили:

На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
-	15

Ряд объектов основных средств был предоставлен в залог под обеспечение банковских кредитов и займов, выданных Группе. Балансовая стоимость заложенного имущества на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 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
Поступления	83	-	-	83
Выбытия	-	(25)	-	(25)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	798	-	-	798
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)
Амортизация за отчетный год	(18)	-	-	(18)
Выбытия	-	25	-	25
Остаток на 31 декабря 2020 г.	(41)	-	-	(41)
Балансовая стоимость				
На 01 января 2019 г.	715	-	-	715
На 31 декабря 2019 г.	692	-	-	692
На 31 декабря 2020 г.	757	-	-	757

5. Нематериальные активы

Нематериальные активы включают:

	Исследования и разработки	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость			
Остаток на 01 января 2019 г.	117	15	132
Поступления	366	-	366
Реклассификация	(13)	-	(13)
Выбытие	(81)	-	(81)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	389	15	404
Поступления	412	-	412
Выбытия	(129)	-	(129)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	672	15	687
Амортизация и обесценение			
Остаток на 01 января 2019 г.	(117)	(15)	(132)
Обесценение	(353)	-	(353)
Выбытия	81	-	81
Остаток на 31 декабря 2019 г.	(389)	(15)	(404)
Обесценение	(368)	-	(368)
Выбытия	85	-	85
Остаток на 31 декабря 2020 г.	(672)	(15)	(687)
Балансовая стоимость			
На 01 января 2019 г.	-	-	-
На 31 декабря 2019 г.	-	-	-
На 31 декабря 2020 г.	-	-	-

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

6. Финансовые активы

Финансовые активы включают:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы выданные	165	108
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости до вычета резерва	165	108
За вычетом резерва под обесценение	-	-
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	165	108
Итого внеоборотные	21	47
Итого оборотные	144	61

Обесценение финансовых активов

По состоянию на каждую отчетную дату Группа формирует резервы под ожидаемые кредитные убытки в отношении финансовых инструментов, не оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и не являющихся инвестиционными долевыми ценными бумагами.

7. Запасы

Запасы включают следующее:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Сырье и материалы	1 038	1 176
Затраты в незавершенном производстве	1 642	2 385
Запчасти и комплектующие	881	1 085
Итого запасы	3 561	4 646

Сумма списания стоимости запасов до чистой стоимости реализации по состоянию на 31 декабря 2020 года, составила 924 млн руб. (на 31 декабря 2019 года – 572 млн руб.).

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

8. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает следующее:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
<i>Финансовые активы</i>		
Торговая дебиторская задолженность	2 240	2 214
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности	(30)	(31)
Прочая дебиторская задолженность	316	346
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по прочей дебиторской задолженности	(149)	(160)
Итого финансовая торговая и прочая дебиторская задолженность	2 377	2 369
<i>Нефинансовые активы</i>		
Переплата по прочим налогам и сборам	3	5
Задолженность персонала	-	2
Задолженность подотчетных лиц	-	1
Налог на добавленную стоимость к получению	520	494
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	101
Резерв на обесценение прочей долгосрочной дебиторской задолженности	-	(74)
Авансы выданные	3 144	3 373
Резервы по авансам выданным	(123)	(146)
Итого нефинансовая дебиторская задолженность	3 544	3 756
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	5 921	6 125
Долгосрочная часть	421	27
Краткосрочная часть	5 500	6 098

Изменения в оценочном резерве по ожидаемым кредитным убыткам по торговой и прочей дебиторской задолженности приведены ниже:

	Резерв по финансовой дебиторской зadolженности	Резерв по авансам выданным	Резерв по прочей нефинансовой дебиторской зadolженности	Итого
На 01 января 2019 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
Признанные убытки от обесценения	147	33	-	180
Использование	(150)	-	(74)	(224)
Восстановление неиспользованных сумм	(9)	(56)	-	(65)
На 31 декабря 2020 г.	179	123	-	302

9. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представлены в таблице ниже:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Денежные средства в кассе	1	1
Остатки на банковских счетах	8	2 010
Денежные средства, с ограничениями в использовании	6 117	3 506
Высоколиквидные краткосрочные депозиты	111	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	6 237	5 517

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.

Кредитные риски по денежным средствам представлены в следующей таблице:

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.

10. Капитал

Структура капитала:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Уставный капитал	724	726
Эмиссионный доход	5 248	5 247
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	(12)

	Акции обыкновенные	
	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Номинальная стоимость на отчетную дату, рублей	500	500
Зарегистрированных на начало отчетного периода, шт.	1 451 251	1 451 251
Уменьшение количества акций в течение отчетного периода, шт.	(3 771)	-
Зарегистрированных на конец отчетного периода, шт.	1 447 480	1 451 251

Количество акций, выкупленных Компанией у акционеров на 31 декабря 2020 г., составило 0 шт. (31 декабря 2019 г. – 3 771 шт.)

На внеочередном общем собрании акционеров ПАО «ТАНТК им.Г.М.Бериева» (Протокол №40 от 21.02.2020) принято решение об уменьшении уставного капитала Общества путем погашения выкупленных Обществом акций. Уменьшение УК в количестве 3 771 шт. акций произошло по номинальной стоимости 500 руб./шт. Разница между номинальной и выкупленной стоимостью акций в сумме 9,8 млн. руб. была отнесена на прочие расходы.

Дивиденды

До подписания данной консолидированной отчетности решение о выплате дивидендов по итогам 2020 года не принималось.

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.

Убыток на акцию

Показатель базового убытка на акцию за 2020 год был рассчитан на основе убытка, причитающегося держателям обыкновенных акций, в размере 5 326 млн руб. (2019 год: 3 687 млн руб.) и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций:

	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
В шт. акций		
В обращении на начало года	1 451 251	1 451 251
Средневзвешенное уменьшение количества акций	(2 122)	-
Средневзвешенное количество акций за отчетный период	1 449 129	1 451 251
В млн руб./штук акций		
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за отчетный период, закончившийся 31 декабря (в шт.)	1 449 129	1 451 251
Убыток за период, причитающаяся собственникам Группы	(5 326)	(3 687)
Убыток на обыкновенную акцию – базовый (в российских рублях)	(3 675,31)	(2 540,57)

11. Финансовые обязательства, кредиты и займы

Кредиты и займы

	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	Эффективная процентная ставка	Балансовая стоимость	Эффективная процентная ставка	Балансовая стоимость
Обеспеченные банковские кредиты в рублях		-		2 000
<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>				
Необеспеченные банковские кредиты в рублях		3 198		17 855
<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>				
Начисленные проценты		3		150
Займы		19 676		551
Итого кредиты и займы		22 874		20 406
Долгосрочная часть		1 587		1 298
Краткосрочная часть		21 287		19 108

Ниже представлено движение по кредитам и займам:

	2020 г.	2019 г.
На 1 января	20 406	16 273
Полученные кредиты и займы денежными средствами	21 584	11 318
Погашенные кредиты и займы неденежными средствами	-	(158)
Погашенная задолженность денежными средствами	(19 023)	(7 368)
Начисленные проценты	1 775	1 972
Погашенные проценты	(1 868)	(1 631)
На 31 декабря	22 874	20 406

Соответствие ограничивающим условиям кредитного договора

Обеспеченные банковские кредиты Группы имеют ряд ограничений (ковенант), некоторые из которых не выполняются по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Руководство Группы не ожидает оттока активов в связи с невыполнением условий договоров, однако отражает задолженность на 31 декабря 2020 г. в размере 1 958 млн. руб. (31 декабря 2019 г.: 2 378 млн руб.) по долгосрочным кредитам в качестве краткосрочной задолженности.

Анализ сроков погашения кредитов и займов представлен следующим образом:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
По требованию	1 958	5 380
До трех месяцев	749	2 003
От трех месяцев до 1 года	18 580	11 725
От года до пяти лет	1 587	1 298
	22 874	20 406

Обязательства по аренде подлежат погашению в следующем порядке:

	Менее 1 год	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2019 г.				
Будущие минимальные арендные платежи	77	289	2 496	2 862
Приведенная стоимость будущих минимальных платежей	7	8	694	709
На 31 декабря 2020 г.				

Группа ТАНТК
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (в млн руб.)

	Менее 1 год	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Будущие минимальные арендные платежи	83	330	2 778	3 191
Приведенная стоимость будущих минимальных платежей	2	10	792	804

Группа не использует инструменты хеджирования для управления риском изменения процентных ставок.

12. Оценочные обязательства

Изменение оценочных обязательств приводится в таблице ниже:

	Незавершенные судебные разбирательства	Гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание продукции	Прочие резервы	Итого
На 1 января 2020 - Долгосрочные	-	9	-	9
Краткосрочные	14	182	54	250
Начислено	6	119	14	139
Использовано	(5)	(45)	-	(50)
Восстановлено	(3)	(3)	-	(6)
На 31 декабря 2020 - Долгосрочные	-	103	-	103
Краткосрочные	12	159	68	239

	Незавершенн ые судебные разбирательст ва	Гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание продукции	Обременитель ные договоры	Прочие резервы	Итого
На 1 января 2019 – Долгосрочные	-	64	-	-	64
Краткосрочные	311	113	463	-	887
Начислено	14	121	-	54	189
Использовано	(221)	(92)	(463)	-	(776)
Восстановлено	(90)	(15)	-	-	(105)
На 31 декабря 2019 - Долгосрочные	-	9	-	-	9
Краткосрочные	14	182	-	54	250

13. Обязательства по вознаграждениям работникам

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

Изменения в приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами:

	За год по 31 декабря 2020 г.			За год по 31 декабря 2019 г.		
	Вознагражде ния по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения работникам	Итого	Вознагражде ния по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения работникам	Итого
Обязательства по вознаграждениям на начало периода	195	16	211	189	14	203
Стоимость текущих услуг	8	1	9	8	2	10

Группа ТАНТК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (в млн руб.)

Стоимость процентов	13	1	14	17	1	18
Актуарные (прибыли)/ убытки - опыт	(14)	(1)	(15)	(22)	(4)	(26)
Актуарные (прибыли)/ убытки - изменения в финансовых допущениях	-	-	-	22	2	24
Актуарные (прибыли)/ убытки - изменения в демографических допущениях	1	-	1	(3)	-	(3)
Выплаты пособий	(14)	(2)	(16)	(11)	(1)	(12)
Обязательства по вознаграждениям на конец периода	189	15	204	200	14	214

Прибыли и убытки, признанные в консолидированном отчете о прибылях и убытках и консолидированном отчете о совокупном доходе:

	За год по 31 декабря 2020 г.			За год по 31 декабря 2019 г.		
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
Прибыли и убытки Консолидированного отчета о прибылях и убытках:						
Стоимость услуг:						
Стоимость текущих услуг	8	1	9	8	2	10
Чистый расход по процентам	13	1	14	17	1	18
Актуарные прибыли - опыт	-	(1)	(1)	-	(2)	(2)
Актуарные убытки - изменения в актуарных допущениях	-	-	-	-	2	2
Итого	21	1	22	25	3	28

	За год по 31 декабря 2020 г.			За год по 31 декабря 2019 г.		
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
Прочий совокупный доход Консолидированного отчета о совокупном доходе:						
Актуарные прибыли - опыт	(13)	-	(13)	(3)	-	(3)

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

	За год по 31 декабря 2020 г.			За год по 31 декабря 2019 г.		
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
Чистые обязательства на начало периода	(195)	(16)	(211)	(189)	(14)	(203)
К признанию в Консолидированном отчете о прибылях и убытках	(21)	(1)	(22)	(25)	(3)	(28)
К признанию в Консолидированном отчете о совокупном доходе	13	-	13	3	2	5
Выплаты работодателя	14	2	16	11	1	12
Чистые обязательства на конец периода	(189)	(15)	(204)	(200)	(14)	(214)

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

В вышеперечисленных расчетах были использованы следующие актуарные допущения:

Группа ТАНТК
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (в млн руб.)

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Ставка дисконтирования	6,4%	6,5%
Ставка инфляции	4,0%	4,1%
Ставка роста заработной платы	4,0%	4,1%

Анализ чувствительности основных актуарных допущений на конец отчетного периода:

	Изменение предположения	Эффект на обязательство по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	Эффект на обязательство по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	Эффект на обязательство
Ставка дисконтирования	увеличение на 0,5%	(12)	(1)	(13)
Ставка дисконтирования	уменьшение на 0,5%	14	1	15
Инфляция	увеличение на 0,5%	14	1	15
Инфляция	уменьшение на 0,5%	(12)	(1)	(13)
Ставка роста зарплат	увеличение на 0,5%	14	1	15
Ставка роста зарплат	уменьшение на 0,5%	(12)	(1)	(13)
Нормы смертности	увеличение на 10%	(1)	-	(1)
Нормы смертности	уменьшение на 10%	1	-	1
Нормы увольнений	увеличение на 0,5%	(11)	(1)	(12)
Нормы увольнений	уменьшение на 0,5%	12	1	13

Анализ чувствительности, представленный выше, был проведен на основе метода, который экстраполирует влияние в результате разумных изменений в основных допущениях. Анализ чувствительности основан на изменении основных актуарных допущений, сохраняя все остальные актуарные допущения без изменения. Анализ чувствительности может не соответствовать реальному влиянию, поскольку маловероятно, что изменения в актуарных допущениях будут происходить изолированно друг от друга.

14. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность включает:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Торговая кредиторская задолженность	2 144	1 944
Кредиторская задолженность по прочим налогам	182	511
Прочая кредиторская задолженность	988	844
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	3 314	3 299
Долгосрочная часть	71	201
Краткосрочная часть	3 243	3 098

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

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
До трех месяцев	1 511	511
От трех месяцев до одного года	1 732	2 587
От одного года до пяти лет	71	201
	3 314	3 299

Кредиторская задолженность по прочим налогам включает:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	105	75
Налог на добавленную стоимость	29	402
Налог на доходы физических лиц	37	27
		54

Группа ТАНТК
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (в млн руб.)

Земельный налог	2	2
Прочие налоги	9	5
Итого кредиторская задолженность по прочим налогам	182	511
Долгосрочная часть	-	-
Краткосрочная часть	182	511

15. Выручка

В состав выручки входят следующие статьи:

	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
Выручка от реализации продукции	2 084	2 919
Выручка от оказанных услуг и технического обслуживания	2 521	3 726
Выручка от реализации НИОКР	475	1 000
Выручка от прочих видов деятельности	320	388
Итого выручка по договорам с покупателями	5 400	8 033

Группа разделяет выручку по следующим направлениям:

	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
Выручка по военной продукции	4 731	7 790
Выручка по гражданской продукции	350	193
Выручка по прочей продукции	319	50
Итого выручка по договорам с покупателями:	5 400	8 033

Признание выручки

	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
В определенный момент времени	208	1 367
В течение времени	5 192	6 666
Итого выручка по договорам с покупателями	5 400	8 033

Остатки по договору

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Оборотные активы		
Торговая дебиторская задолженность	2 210	2 183
Активы по договору	936	890
Долгосрочные обязательства		
Обязательства по договору	3 233	3 137
Краткосрочные обязательства		
Обязательства по договору	3 814	2 327

Сумма выручки, признанная в отношении:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Сумм, включенных в состав обязательств по договору на начало года	3 634	730

16. Себестоимость реализации

В состав себестоимости входят следующие статьи:

	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
Материальные затраты	(1 958)	(3 317)
Расходы на оплату труда и отчисления в социальные фонды	(2 168)	(2 565)
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	(30)	(914)
Расходы подрядных организаций	(564)	(465)
Расходы на топливно-энергетические ресурсы и коммунальные услуги	(359)	(410)
Расходы по налогам и прочим взносам	-	(100)
Командировочные расходы	(23)	(72)
Платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности	-	(70)
Лицензирование и сертификация	-	(12)
Начисление прочих резервов	(352)	(295)
Амортизация основных средств	(40)	(33)
Транспортные расходы	(2)	(8)
Приобретение прав на программы, базы данных	(2)	(5)
Услуги связи, почты, интернета	(5)	(5)
Расходы на охрану имущества и обеспечение безопасности	(1)	(3)
Расходы, связанные с арендой	(12)	(2)
IT расходы (включая поддержку и обслуживание)	(2)	-
Прочие расходы, относимые на себестоимость	(410)	(383)
Итого производственная себестоимость	(5 928)	(8 659)
Увеличение незавершенного производства и готовой продукции	(1 394)	1 421
Итого себестоимость реализации:	(7 322)	(7 238)

17. Коммерческие расходы

В состав коммерческих расходов входят следующие статьи:

	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
Материальные затраты	(5)	(18)
Выплаты персоналу и отчисления в социальные фонды	(2)	(14)
Командировочные расходы	(2)	(10)
Расходы на резервы по гарантийному ремонту	(89)	(70)
Прочие расходы в составе коммерческих	(14)	(8)
Комиссионное вознаграждение посредникам	-	(36)
Страхование	-	(3)
Расходы на выставки	-	(3)
Транспортные расходы	-	(1)
Расходы на рекламу	-	(1)
Расходы по налогам и прочим взносам	-	(1)
Итого	(112)	(165)

18. Управленческие расходы

В состав управленческих расходов входят следующие статьи:

	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
Выплаты персоналу и отчисления в социальные фонды	(425)	(502)
Расходы на охрану имущества и обеспечение безопасности	(107)	(90)
Резерв под отпуска	(44)	(52)

Группа ТАНТК

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (в млн руб.)**

	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
Консультационные, юридические и информационные услуги	(15)	(37)
Расходы по налогам и прочим взносам	(36)	(32)
Материальные затраты	(8)	(25)
Страхование имущества	(13)	(23)
Командировочные расходы	(6)	(16)
Электроэнергия, водоснабжение, теплоэнергия, пар	(16)	(12)
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	-	(1)
Расходы, связанные с арендой	-	(1)
Прочие расходы в составе управленческих	(57)	(33)
Итого	(727)	(824)

19. Прочие доходы и расходы

В состав прочих доходов и расходов входят следующие статьи:

Прочие доходы

	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
Штрафы и неустойки к получению	258	196
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки и доходы по восстановлению резерва по сомнительной задолженности	67	186
Доходы от реализации и прочего выбытия основных средств, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов	1	31
Доход от объектов ЖКХ и социальной сферы	5	12
Доходы от сдачи имущества в аренду (не основная деятельность)	5	8
Прочие операционные доходы	105	19
Суммы восстановленных резервов под обесценение НЗП и запасов	-	154
Суммы восстановленных резервов по незавершенным судебным разбирательствам	-	90
Суммы прочих восстановленных резервов	-	12
Излишки имущества, выявленные по результатам инвентаризации	-	5
Суммы восстановленных резервов на гарантийный ремонт	-	3
Итого	441	716

Прочие расходы

	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и расходы по начислению резерва по сомнительной задолженности	(158)	(407)
Расходы социального и непроизводственного характера, в том числе расходы на содержание объектов жилищно-коммунальной и социально-бытовой сферы	(89)	(85)
Штрафы и неустойки	(25)	(65)
Начисление прочих резервов	(57)	(20)
Расходы от реализации и прочего выбытия основных средств, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов	(13)	(18)
Недостачи имущества, выявленные по результатам инвентаризации	(10)	-
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями:	(6)	(3)
Начисление резерва по судебным искам	(4)	(14)
Списание безнадежных долгов	(5)	-
Прочие операционные расходы	(19)	(48)
Итого	(386)	(660)

20. Процентные доходы и расходы

В состав процентных доходов и расходов входят следующие статьи:

	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
Процентные доходы по прочим инвестициям, оцениваемым по амортизированной стоимости	-	268
Процентные доходы по заемным средствам	158	10
Процентные расходы по кредитам и займам	(1 775)	(1 828)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(87)	(72)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-	(55)
Процентные расходы по пенсионным планам и прочим обязательствам перед работниками	(14)	(17)
Чистые расходы по процентам	(1 718)	(1 694)

21. Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов входят следующие статьи:

	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
Чистый убыток по курсовым разницам	46	(83)
Прочие финансовые доходы и расходы, нетто	9	4
Итого прочие финансовые доходы и расходы, нетто:	55	(79)

22. Расходы по налогу на прибыль

	За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
Текущий налог на прибыль		
Корректировка налога на прибыль предыдущих периодов	-	8
Отложенный налог на прибыль		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	(513)	(1 162)
Итого расходы по налогу на прибыль	(513)	(1 154)

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 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
Убыток до налогообложения	(4 813)	(2 533)
Налог на прибыль по действующей ставке	963	507
Корректировки:		
Корректировка в отчетном периоде налогов за прошлые периоды	-	8
Изменение признанных отложенных налоговых активов	(513)	-
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	(785)	-
Расходы, не уменьшающие налоговую базу	(178)	(1 669)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о совокупном доходе	(513)	(1 154)

Отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль

Расшифровка движения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за 2020 год:

	На 31 декабря 2019 г.	Доход/(расход), признанный в составе прибылей и убытков	На 31 декабря 2020 г.
Основные средства	456	(456)	-
Нематериальные активы	92	(92)	-
Инвестиции	3	(3)	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	49	7	56
Авансы выданные и прочие активы	2 608	(1 347)	1 261
Обязательства по аренде	-	160	160
Резервы	57	27	84
Отложенные активы по налогу на прибыль	3 265	(1 704)	1 561
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	-
Запасы и актив по договору	(1 313)	429	(884)
Кредиты и займы	(46)	(15)	(61)
Обязательства по вознаграждениям работникам	(52)	52	-
Резервы	(14)	(23)	(37)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 596)	748	(848)
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	(3 021)	1 191	(1 830)
Чистые отложенные активы/ (обязательства) по налогу на прибыль	244	(513)	(269)

Расшифровка движения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за 2019 год:

	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

Непризнанные отложенные налоговые активы:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Неиспользованные налоговые убытки	2 718	2 105
Итого непризнанные отложенные налоговые активы	2 718	2 105

Не ожидается получение достаточной налогооблагаемой прибыли в обозримом будущем для возмещения налоговых убытков. Соответственно Группа не признает в 2020 и 2019 гг. такие активы.

23. Условные и договорные обязательства

Обязательства инвестиционного характера

На 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. у Группы отсутствовали 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

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

При нарушении установленного конечного срока всей работы или сроков выполнения этапов заказчики в соответствии с условиями договоров 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 искам и претензиям.

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

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

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Начиная с 2019 года, контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для финансовой отчетности Группы, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Российские налоговые органы продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться

Помимо этого, в налоговое законодательство были внесены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, такие как концепция бенефициарного собственника доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Группы и создать дополнительные налоговые риски.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и в случае, если

налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

24. 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 2020 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 2020 г. и 31 декабря 2019 г. о договорных платежах по финансовым активам и финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих активов и 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 2020 г.								
Кредиты и займы	22 874	23 793	20 400	-	3 393	-	-	-
Обязательства по аренде	804	3 191	83	83	83	82	82	2 778
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 300	3 300	3 145	155	-	-	-	-
Итого	26 978	30 284	23 628	238	3 476	82	82	2 778

	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 финансовой аренде	709	2 862	77	73	72	72	72	2 496
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 788	2 788	2 587	201	-	-	-	-
Итого	23 903	30 559	22 760	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 2020 г. и 31 декабря 2019 г. доля 10 крупнейших контрагентов Группы составляла 98% и 66% от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, соответственно.

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства	6 237	5 517
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 377	3 085
Актив по договору	936	890
Займы выданные	165	108
Итого	9 715	9 600

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 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	Долл. США	ЕВРО	Долл. США	ЕВРО
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	-	1	-	1
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	239	-
Итого активы	-	1	239	1
Обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	13	16
Итого обязательства	-	-	13	16
Итого чистая позиция по (обязательствам)/ активам	-	1	226	(15)

Анализ чувствительности

10%-ные колебания курса рубля по отношению к доллару США по состоянию на отчетную не приведут к изменению величины чистой прибыли за 2020 год. (2019 год: 23 млн руб.).

10%-ное укрепление курса рубля по отношению к евро по состоянию на отчетную дату может привести к уменьшению величины чистой прибыли за 2020 год на 8 млн руб. (к увеличению за 2019 год: 2 млн руб.).

Риск изменения процентных ставок

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

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 Группы.

Заемные средства, привлеченные по плавающим процентным ставкам в рублевом эквиваленте, составили:

по состоянию на 1 января 2020 г.	4 440	млн руб.
по состоянию на 31 декабря 2020 г.	458	млн руб.

Анализ чувствительности потоков денежных средств по инструментам с плавающей процентной ставкой

Увеличение ставки процента для инструментов с плавающей процентной ставкой на один пункт увеличило бы убыток за 2020 год на 44 млн руб. (2019 год: 826 млн руб.). Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

25. Справедливая стоимость финансовых 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 использует следующую иерархию для определения и раскрытия справедливой стоимости финансовых инструментов в зависимости от исходных данных для оценки:

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

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.

26. 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, обязательств по аренде за вычетом денежных средств и их эквивалентов, исключая суммы, относящиеся к прекращенной деятельности.

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Кредиты и займы	22 874	20 406
За вычетом: денежные средства и их эквиваленты	(6 237)	(5 517)
Чистая задолженность	16 637	14 889
Капитал для ведения деятельности	(17 246)	(12 103)
Соотношение собственных и заемных средств	-0,96	-1,23

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

Операции со связанными сторонами раскрываются по следующим Группам:

- Группа 1 – Компании, находящиеся под общим контролем акционера

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 2 –

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.

и прочие Компании, находящиеся под Государственным контролем;

- Группа 3 – Прочие связанные стороны.

Остатки по расчетам Группы с Правительством Российской Федерации и организациями, находящимися под контролем Правительства Российской Федерации (по основным операциям, признаваемым связанными с учетом п. 11 МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»), и прочими связанными сторонами представлены следующим образом:

Группа ТАНТК

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (в млн руб.)

Существенные операции и остатки по расчетам Группы со связанными сторонами представлены следующим образом:

	Торговая и прочая дебиторская задолженность		Денежные средства и их эквиваленты	
	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Группа 1	1 077	1 362	-	-
Группа 2	3 888	3 595	3 892	5 512
Группа 3	101	-	-	-
Итого	5 066	4 957	3 892	5 512

	Торговая и прочая кредиторская задолженность		Обязательства по договору		Кредиты и займы полученные	
	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Группа 1	395	400	1 350	1 421	19 987	785
Группа 2	1 092	1 153	5 694	4 043	3 111	15 618
Группа 3	133	120	-	-	-	-
Итого	1 620	1 673	7 044	5 464	23 098	16 403

	Выручка		Закупки	
	За 12 месяцев 2020 г.	За 12 месяцев 2019 г.	За 12 месяцев 2020 г.	За 12 месяцев 2019 г.
Группа 1	2 132	3 661	74	78
Группа 2	2 284	4 407	4 398	1 075
Группа 3	-	-	546	344
Итого	4 416	8 068	5 018	1 497

Группа признала резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере, млн руб.:

На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
(139)	(17)

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

За год по 31 декабря 2020 г.	За год по 31 декабря 2019 г.
-	(105)

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Группа осуществила выплаты денежными средствами ключевому руководящему персоналу ПАО «ТАНТК им. Г.М. Бериева» в виде краткосрочных вознаграждений, включая заработную плату, бонусы и не учитывая выплаченные дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. в сумме 14 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. - 20 млн руб.).

28. События после отчетной даты

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.