

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества «Туполев»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Туполев» (Организация) (ОГРН 1027739263056, дом 17, набережная Академика Туполева, г. Москва, 105005), и его дочерних организаций (далее совместно - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 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 2019 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита

Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита

Актuarные расчеты (примечание 16)

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

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

Руководство предоставило нам отчет независимого актуария.

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

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

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

Прочая информация

Генеральный директор (руководство) несет ответственность за прочую информацию.

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

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

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

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

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

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



Л.А. Вайспек

Аудиторская организация:

Акционерное общество «БДО Юникон»

ОГРН 1037739271701,

117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,

член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,

ОРНЗ 12006020340

1 июня 2020 года

**Публичное акционерное общество
«Туполев»**

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Содержание

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ.....	5
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	6
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	7
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	8
3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ.....	29
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	36
6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	39
7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ.....	40
8. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ.....	40
9. ЗАПАСЫ.....	41
10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	42
11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	43
12. АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ И ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	43
13. КАПИТАЛ.....	44
14. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	45
15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	46
16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ.....	47
17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	50
18. ВЫРУЧКА.....	51
19. СЕБЕСТОИМОСТЬ.....	52
20. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.....	52
21. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.....	52
22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	53
23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	53
24. ДОХОД/(РАСХОД) ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	54
25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	55
26. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ.....	56
27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ.....	57
28. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ.....	57
29. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	58
30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	60

ПАО «Туполев»
Консолидированный отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим .	За год по 31 декабря 2019 г.	За год по 31 декабря 2018 г. (пересмотрено)
Выручка	18	40 337	35 504
Себестоимость	19	(40 271)	(26 987)
Валовая прибыль		66	8 517
Управленческие расходы	21	(4 444)	(3 904)
Коммерческие расходы	20	(13)	(11)
Прочие операционные доходы	22	1 105	958
Прочие операционные расходы	22	(1 098)	(1 841)
Восстановление/ (начисление) обесценения основных средств и нематериальных активов	4	28 819	(8 049)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности		24 435	(4 330)
Финансовые доходы	23	533	381
Финансовые расходы	23	(1 465)	(1 676)
Итого финансовые расходы		(932)	(1 295)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		23 503	(5 625)
Доход/(расход) по налогу на прибыль	24	135	(394)
Прибыль/(убыток) за период		23 638	(6 019)
Прибыль/(убыток) причитающиеся: собственникам Компании		23 638	(6 019)
<i>Базовые и разводненные прибыль/(убыток) на одну акцию, приходящийся на долю акционеров Компании (в российских рублях)</i>		0,38	(0,12)
Прочий совокупный доход (расход) <i>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i> Актуарные (убытки)/прибыли по планам с установленными выплатами		(22)	76
Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(22)	76
Прочий совокупный (расход)/доход за период, за вычетом налога на прибыль		(22)	76
Общий совокупный доход/(расход) за период		23 616	(5 943)
Общий совокупный доход/ (расход) причитающийся: собственникам Компании:		23 616	(5 943)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность утверждена 25 мая 2020 года

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Конюхов А.В.

Ермолина Т.Н.

ПАО «Туполев»
Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2019 г.
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г. (пересмотрено)	01 января 2018 г. (пересмотрено)
АКТИВЫ				
Основные средства	4	33 465	-	-
Нематериальные активы	6	650	-	-
Инвестиционная недвижимость	5	126	546	-
Инвестиции в ассоциированные организации	7	13	13	13
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	460	235	7 431
Отложенные налоговые активы		-	3	-
Итого внеоборотные активы		34 714	797	7 444
Запасы	9	17 303	14 936	4 380
Активы по договору	18	11 310	6 928	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	58 842	49 768	40 765
Займы выданные	8	-	350	-
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	10	395	-	22
Денежные средства и их эквиваленты	11	28 774	42 667	28 441
Прочие оборотные активы	10	594	958	2 648
Итого оборотные активы		117 218	115 607	76 256
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи		-	49	11
Итого активы		151 932	116 453	83 711
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	13	62 912	51 146	29 396
Дополнительно размещенные и оплаченные акции до регистрации изменений в уставном капитале	13	3 140	11 766	21 750
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(192)	(192)	(192)
Переоценка активов		-	440	-
Накопленный убыток		(34 599)	(58 318)	(52 375)
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		31 261	4 842	(1 421)
Неконтролирующая доля участия		-	-	-
Итого капитал		31 261	4 842	(1 421)
Кредиты и займы	14	12 400	13 433	11 299
Обязательства по аренде	14	316	-	-
Обязательства по договору	18	17 951	13 561	7 645
Обязательства по вознаграждениям работникам	16	152	139	189
Отложенные налоговые обязательства		-	31	-
Итого долгосрочные обязательства		30 819	27 164	19 133
Кредиты и займы	14	5 499	3 250	7 044
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	15 033	12 579	13 214
Обязательства по договору	18	66 945	65 489	45 133
Оценочные обязательства	15	2 357	2 963	584
Обязательства по вознаграждениям работникам	16	18	21	22
Задолженность по налогу на прибыль		-	145	2
Итого краткосрочные обязательства		89 852	84 447	65 999
Итого обязательства		120 671	111 611	85 132
Итого капитал и обязательства		151 932	116 453	83 711

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Туполев»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(в миллионах российских рублей)

	Уставны й капитал	Собственные акции, выкупленны е у акционеров	Дополнительн о размещенные и оплаченные акции до регистрации изменений в уставном капитале	Переоценк а активов	Накопленны й убыток	Итого капита л
На 01 января 2018 г. (пересмотрено)	29 396	(192)	21 750	-	(52 375)	(1 421)
Убыток за период	-	-	-	-	(6 019)	(6 019)
Актuarные прибыли по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	-	-	76	76
Дополнительная эмиссия акций	21 750	-	(9 984)	-	-	11 766
Переоценка активов	-	-	-	440	-	440
На 31 декабря 2018 г. (пересмотрено)	51 146	(192)	11 766	440	(58 318)	4 842
Прибыль за период	-	-	-	-	23 638	23 638
Актuarные убытки по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	-	-	(22)	(22)
Изменение состава инвестиционной недвижимости	-	-	-	(103)	103	-
Дополнительная эмиссия акций	11 766	-	(8 626)	-	-	3 140
Переоценка активов	-	-	-	(337)	-	(337)
На 31 декабря 2019г.	62 912	(192)	3 140	-	(34 599)	31 261

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Туполев»

**Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(в миллионах российских рублей)**

	Прим	За год по 31 декабря 2019 г.	За год по 31 декабря 2018 г. (пересмотрено)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		23 503	(5 625)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, нематериальных активов	4, 6	176	224
Изменение резервов под обесценение основных средств, нематериальных активов	4, 6	(28 819)	8 049
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности	10	34	98
Изменение резерва по запасам	9	(359)	(664)
Процентные расходы	23	1 449	1 676
Процентные доходы	23	(533)	(355)
Убыток от выбытия основных средств	4	60	7
Списание кредиторской задолженности		(5)	-
Итого влияние корректировок		(4 494)	3 410
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале			
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(13 715)	(5 784)
Изменение запасов		(2 008)	(10 553)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		8 305	25 636
Изменение прочих активов и обязательств		(253)	2 301
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		(12 165)	14 814
Платежи по налогу на прибыль		(433)	(198)
Проценты уплаченные		(827)	(1 781)
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от операционной деятельности		(13 425)	12 835
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств		(5 051)	(8 484)
Приобретение нематериальных активов		(29)	-
Возврат займов выданных		350	-
Выдача займов		-	(350)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(4 730)	(8 834)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление кредитов и займов	14	1 660	14 227
Погашение кредитов и займов	14	(500)	(15 768)
Взносы собственников в капитал	13	3 140	11 766
Погашение обязательств по аренде		(38)	-
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		4 262	10 225
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(13 893)	14 226
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		42 667	28 441
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	11	28 774	42 667

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1. Общие сведения

Организация и виды ее деятельности

ПАО «Туполев» (далее - «Компания») и его дочерние общества (далее совместно именуемые - «Группа») ведут свою деятельность преимущественно на территории Российской Федерации.

Основными видами деятельности Группы являются: выполнение проектно-исследовательских, научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ в области создания и модернизации авиационной техники; разработка, производство, послепродажное обслуживание и ремонт авиационной техники. Головной офис Компании расположен по адресу: 105005, г. Москва, набережная Академика Туполева, д.17.

Информация в настоящем пункте не раскрывается в сети Интернет в соответствии с пунктами 7, 8, 11 перечня, установленного приложением к Постановлению Правительства РФ №400, в связи с тем, что раскрываемая информация, может привести к ужесточению санкций в отношении самого Общества и к применению мер ограничительного характера в отношении участников и контролирующих лиц Общества и его дочерних компаний.

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 наличие у них лицензии на проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну соответствующей степени секретности, а у граждан – соответствующего допуска. Кроме того, часть основных средств Группы относится к государственным военным объектам в составе мобилизационного резерва и также попадает под действие Закона о государственной тайне. Законодательство ограничивает возможности Группы по реализации данных активов.

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

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

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

Непрерывность деятельности

Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность Группы на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа к

финансовым ресурсам, а также на анализе влияния ситуации на финансовых рынках на операции Группы.

2. Существенные положения учетной политики

Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, принимаемыми Фондом Международных стандартов финансовой отчетности 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 российских рублях, а все суммы округлены до целых миллионов, кроме случаев, где указано иное.

В консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

Группа должна рассмотреть все факты и обстоятельства при оценке 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.

При наличии у Группы менее чем большинство 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.

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

Объединение бизнеса и гудвил

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

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

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

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

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

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

Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

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

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

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

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

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

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

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

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

Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается преимущественно для целей продажи;

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

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 пояснениях. 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 совокупном доходе Группы. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения операции.

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

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

Официальные обменные курсы:

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

Выручка по договорам с покупателями

В основе признания выручки лежит договор с установленными в нем 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 реализации сервисных услуг;
- выручка от прочих видов деятельности.

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

Для каждой обязанности к исполнению, выполняемой в 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.

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

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

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

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

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

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

Финансовые доходы и расходы

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

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

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

Аренда

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

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

Платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев. 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 демонтажем, 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 которой они относятся к затратам на выплату процентов.

Группа использует следующий порядок учета затрат по займам:

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

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

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

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

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

Капитализация затрат по займам

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

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

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

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

Налог на прибыль

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

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

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. В расчет текущего налога на прибыль, подлежащего уплате, также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате распределения прибыли акционерам/участникам.

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

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

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

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

Основные средства

В соответствии с МСФО стоимость объектов 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.

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

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

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

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

Инвестиционная недвижимость

Группа признает инвестиционную недвижимость как актив, когда:

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

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

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

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

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

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

Нематериальный актив

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

Стадии НИОКР

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

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения.

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

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

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

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

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не подлежат амортизации.

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

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

Запасы

Запасы при первоначальном признании отражаются Группой по наименьшей из двух величин: по себестоимости 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.

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Финансовые инструменты

Классификация, первоначальное признание и последующая оценка финансовых активов

Группа первоначально признает финансовые активы в учете по дате заключения сделки или по дате расчетов. Группа классифицирует финансовые активы используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, 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 долевого ценных бумаг.

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

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

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

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

Группа не оценивает кредитные убытки в отношении долевого 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

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

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

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание продукции

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

Резерв по обременительным договорам

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

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

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

Иски и претензии

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

Государственные субсидии

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

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

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

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

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

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

Государственные субсидии, относящиеся к активам, 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.

Выплаты сотрудникам

Пенсионные планы с установленными взносами— планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности в Группе, в рамках которых Группа осуществляет фиксированные взносы в отдельную организацию (или фонд) и не будет иметь каких-либо юридических или обусловленных сложившейся

практикой обязательств по уплате дополнительных взносов, если активов фонда будет недостаточно для выплаты работникам всех вознаграждений, причитающихся за услуги, оказанные ими в текущем и предшествующих периодах. Обязательство, начисленное по пенсионным планам с установленными взносами, признается в качестве вознаграждения работнику в составе прибыли или убытка в том отчетном периоде, в котором работник оказал услуги. Предоплаченные взносы признаются в качестве актива только в размере возможного возврата денежных средств или уменьшения последующих платежей. Обязательства по пенсионным планам с установленными взносами, срок исполнения которых составляет более 12 месяцев после окончания периода, в котором работник оказал услуги, подлежат дисконтированию до приведенной стоимости.

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

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

Применение стандартов и интерпретаций

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

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

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

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

- обязательство по аренде, оцениваемое по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором на дату первоначального применения;

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

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

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

	На 01 января 2019 г.
Обязательство по операционной аренде на 31 декабря 2018 г.	22 040
Средневзвешенная ставка привлечения займов на 01 января 2019 г.	10,50%
Продисконтированные обязательства по операционной аренде на 01 января 2019 г.	327
Опционы на продление, не признанные на 31 декабря 2018 г.	-
Обязательства по аренде на 01 января 2019 г.	327

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

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

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

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

Группа применяет значительное суждение при выявлении неопределенности в отношении правил исчисления налога на прибыль. При применении разъяснения Группа проанализировала, имеются ли у нее какие-либо неопределенные налоговые трактовки. Учитывая то, что Группа выполняет требования налогового законодательства, и исходя из проведенного ею анализа применяемой практики, Группа пришла к выводу, что принятие налоговыми органами применяемых ею налоговых трактовок (в том

числе трактовок, применяемых ее дочерними организациями) является вероятным. Данное разъяснение не окажет влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

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

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

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

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

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

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо

убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

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

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

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

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

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

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

Оценка запасов

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

На каждую отчетную дату Группа производит инвентаризацию остатков запасов на предмет наличия излишков и признаков устаревания и, если это необходимо, предварительно начисляет резерв под снижение стоимости запасов на сумму устаревших и медленно оборачивающихся запасов и запасных

частей. Создание этого резерва требует оценок будущего использования запасов. Эти оценки основываются на сроках возникновения прогнозируемого покупательского спроса и технологического устаревания запасов. Любые изменения в расчетах могут оказать влияние на размер резерва, создаваемого в части таких запасов.

Срок полезного использования и остаточная стоимость основных средств

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

Применяемые сроки полезного использования основных средств:

Объекты основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания	25-100
Сооружения и передаточные устройства	20-40
Машины и оборудование	5-40
Транспортные средства	10-20
Другие виды основных средств	1-10
Земельные участки	не амортизируются

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

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

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

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

Затраты на разработки

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

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих

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

Группа осуществила тест на обесценение по состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года и 01 января 2018 года. Возмещаемая сумма нефинансовых активов была определена путем расчета ценности использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовых стратегии до 2035 года. Ставка дисконтирования, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 15,07%. Был сделан вывод о том, что справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие оказалась меньше чем ценность использования по состоянию на 1 января 2018 года и по состоянию на 31 декабря 2018 года.

В результате данного анализа по состоянию на 01 января 2018 года руководство признало убыток от обесценения в сумме 22 182 млн руб.; обесценение, признанное в 2018 году, составило 8 049 млн руб. В первом квартале 2020 года была утверждена новая финансовая стратегия. В связи с актуализацией данных в новой стратегии по состоянию на 31 декабря 2019 года была пересмотрена возмещаемая стоимость нефинансовых активов. Увеличение суммы прогнозируемых денежных потоков привело к тому, что в 2019 году обесценение было восстановлено на сумму 28 819 млн руб. Начисление и восстановление обесценения отражено в отдельной строке «Восстановление/ (начисление) обесценения основных средств и нематериальных активов» в консолидированном отчете о совокупном доходе.

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

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

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

Ставка дисконтирования – ставка дисконтирования в размере 15,07% отражает текущие рыночные оценки рисков, присущие единице, генерирующей денежные средства, с учетом временной стоимости денег и индивидуальных рисков по активам, входящим в состав единицы, генерирующей денежные средства, не включенным в оценки денежных потоков. Расчет ставки дисконтирования основывается на конкретных условиях, присущих деятельности Группы и ее операционных сегментов, и определяется исходя из средневзвешенной стоимости ее капитала. Средневзвешенная стоимость капитала учитывает как заемный, так и собственный капитал. Стоимость собственного капитала определяется на основе ожидаемой доходности по инвестициям акционеров Группы. Стоимость

заемного капитала основывается на процентных кредитах и займах, которые Группа обязана обслуживать. Риски, характерные для определенных сегментов, учитываются путем применения индивидуальных коэффициентов бета. Коэффициент бета переоценивается ежегодно на основе рыночной информации, имеющейся в открытом доступе.

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

Чувствительность к изменениям в допущениях

В отношении оценки стоимости от использования, руководство предполагает, что изменения в ключевых допущениях 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 14,07%) или увеличение ставки дисконтирования на 1% (если ставка дисконтирования составит 16,07%) не приведет к возникновению дополнительного убытка от обесценения.

Рост цен на сырье, материалы и комплектующие – руководство рассмотрело вероятность роста цен на сырье, материалы и комплектующие, превышающего прогнозируемый. Такой рост возможен при условии, что состояние российской экономики продолжит испытывать на себе негативное воздействие значительного снижения цен на сырую нефть и существенной девальвации российского рубля. Прогнозируемый рост цен зависит от страны, в которой закупаются материалы и комплектующие. Если цены на сырье повысятся выше прогнозируемого уровня на 10%, дополнительный убыток от обесценения не возникнет.

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

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

- ставки дисконтирования;
- инфляции;
- прогнозируемого роста заработной платы и пенсионных выплат;

- показателя смертности; и
- коэффициента текучести участников.

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

Резерв по гарантийному обслуживанию

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

- по гарантийному ремонту и обслуживанию по продукции, находящейся в этот момент в пределах срока гарантийного периода. Создание данного вида резерва необходимо, если в соответствии с условиями договоров по реализации продукции Группа обязуется бесплатно осуществлять ремонт, техническое обслуживание или замену продукции, оказавшейся бракованной или технически непригодной для использования по вине изготовителя;
- по гарантийному выполнению работ, если в силу закона, иного правового акта, договора подряда или обычаев делового оборота предусмотрен для результата работы гарантийный срок и результат работы должен в течение всего гарантийного срока соответствовать условиям договора о качестве;
- Группой применяется ряд методов расчета резерва, которые зависят от порядка ведения учета данных о гарантийных ремонтах, гарантийном обслуживании, а также от специфики деятельности организаций Группы. Тем не менее, во всех методах оценка гарантийных обязательств опирается на статистику прошлых лет по аналогичным ситуациям.

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

Налоговые обязательства

Группа уплачивает налог на прибыль и прочие налоги, предусмотренные законодательством 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.

Корректировки прошлых лет

Изменения в представлении консолидированной финансовой отчетности

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

Также расходы, относящиеся к операционной деятельности в 2018 году, ошибочно были классифицированы в составе прочих расходов. В связи с этим часть прочих расходов была реклассифицирована в состав себестоимости. Дебиторская задолженность в сумме 44 082 млн рублей реклассифицирована в состав краткосрочной дебиторской задолженности в связи с пропуском ошибки в предшествующем периоде.

ПАО «Туполев»

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

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

	Суммы, отраженные ранее	Эффект изменений	Пересмотренные данные	Комментарий
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	27 965	(27 965)	-	Обесценение основных средств
Нематериальные активы	951	(951)	-	Обесценение нематериальных активов
Торговая и прочая дебиторская задолженность	44 317	(44 082)	235	Исправление некорректной классификации по срокам
Итого внеоборотные активы	73 233	(72 998)	235	
Оборотные активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 686	44 082	49 768	Исправление некорректной классификации по срокам
Итого оборотные активы	5 686	44 082	49 768	
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Накопленный убыток	(29 402)	(28 916)	(58 318)	
Итого капитал и обязательства	(29 402)	(28 916)	(58 318)	

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

	Суммы, отраженные ранее	Эффект изменений	Пересмотренные данные	Комментарий
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	20 948	(20 948)	-	Обесценение основных средств
Нематериальные активы	1 234	(1 234)	-	Обесценение нематериальных активов
Итого внеоборотные активы	22 182	(22 182)	-	
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Накопленный убыток	(30 193)	(22 182)	(52 375)	
Итого капитал и обязательства	(30 193)	(22 182)	(52 375)	

Консолидированный отчет о совокупном доходе за 2018 год:

	Суммы, отраженные ранее	Эффект изменений	Пересмотренны е данные	Комментарий
Себестоимость	(26 415)	(572)	(26 987)	Реклассификация расходов, относящихся к себестоимости, ошибочно отраженных в составе прочих расходов. Корректировка суммы амортизации
Прочие расходы	(3 728)	1 887	(1 841)	Реклассификация расходов, относящихся к себестоимости, ошибочно отраженных в составе прочих расходов
Обесценение основных средств и нематериальных активов	-	(8 049)	(8 049)	Обесценение внеоборотных активов

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

ПАО «Туполев»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

также в части накопленного убытка по состоянию на 31 декабря 2018 года и по состоянию на 01 января 2018 года.

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

4. Основные средства

Изменение балансовой стоимости основных средств приводится в таблице ниже:

	Земля, здания и сооружения	Машины, оборудование, транспортные и прочие основные средства	Незавершенное строительство и авансы выданные	Активы в форме права пользовани я	Итого
Стоимость:					
Остаток на 01 января 2018 г. (пересмотрено)	10 012	5 314	12 056	-	27 382
Поступление	-	-	8 273	-	8 273
Перевод из незавершенного строительства	94	1 948	(2 042)	-	-
Выбытие	(219)	(9)	-	-	(228)
Остаток на 31 декабря 2018 г. (пересмотрено)	9 887	7 253	18 287	-	35 427
Поступления	-	-	-	327	327
Остаток на 01 января 2019 г.	9 887	7 253	18 287	327	35 754
Поступление	-	-	5 171	209	5 380
Перевод из незавершенного строительства	1 962	1 873	(3 835)	-	-
Реклассификация	632	(632)	-	-	-
Реклассификация из состава инвестиционной недвижимости	108	-	-	-	108
Реклассификация из состава активов для продажи	49	-	-	-	49
Выбытие	(113)	(148)	-	(215)	(476)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	12 525	8 346	19 623	321	40 815
Амортизация и обесценение:					
Остаток на 01 января 2018 г. (пересмотрено)	(10 012)	(5 314)	(12 056)	-	(27 382)
Амортизация за отчетный год	(35)	(189)	-	-	(224)
Обесценение (пересмотрено)	(59)	(1 759)	(6 231)	-	(8 049)
Выбытие амортизации	219	9	-	-	228
Остаток на 31 декабря 2018 г. (пересмотрено)	(9 887)	(7 253)	(18 287)	-	(35 427)
Амортизация за отчетный год	(22)	(117)	-	(8)	(147)
Обесценение восстановлено	6 406	3 476	18 287	-	28 169
Реклассификация из состава инвестиционной недвижимости	(25)	-	-	-	(25)
Выбытие амортизации	11	66	-	3	80
Остаток на 31 декабря 2019 г.	(3 517)	(3 828)	-	(5)	(7 350)
Балансовая стоимость					
На 01 января 2018 г. (пересмотрено)	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2018 г. (пересмотрено)	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2019 г.	9 008	4 518	19 623	316	33 465

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

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

На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
8 760	9 645

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

На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
2 959	2 491

Расходы на модернизацию составили:

За год по 31 декабря 2019 г.	За год по 31 декабря 2018 г.
747	1 198

Группа не предоставляла в залог в качестве обеспечения объекты основных средств и права аренды.

За 2019 год и 2018 год отсутствуют затраты по займам, включенные в состав основных средств.

Активы в форме права пользования

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

	Земля	Прочие	Итого
Остаток на 01 января 2019 г.	304	23	327
Поступление	209	-	209
Выбытие	(215)	-	(215)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	298	23	321
Амортизация и обесценение:			
Остаток на 01 января 2019 г.	-	-	-
Амортизация за отчетный год	(7)	(1)	(8)
Выбытие	3	-	3
Остаток на 31 декабря 2019 г.	(4)	(1)	(5)
Балансовая стоимость			
На 01 января 2019 г.	304	23	327
На 31 декабря 2019 г.	294	22	316

5. Инвестиционная недвижимость

Движение инвестиционной недвижимости Группы:

	Инвестиционная недвижимость	Итого
Первоначальная стоимость		
Остаток на 01 января 2018 г.	-	-
Реклассификация из состава основных средств	106	106
Чистая прибыль от корректировки справедливой стоимости	440	440
Остаток на 31 декабря 2018 г.	546	546
Реклассификация в состав основных средств	(83)	(83)
Чистый убыток от корректировки справедливой стоимости	(337)	(337)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	126	126

В 2018 году частично переведены в инвестиционную недвижимость 2 здания по адресу г. Москва, Набережная академика Туполева, д. 15, к.15 и г. Москва, Набережная академика Туполева, д. 15, к. 28 в связи со сдачей части площадей в аренду. В 2019 году часть площадей была реклассифицирована в состав основных средств, в связи с прекращением сдачи в аренду и использованием в ходе обычных видов деятельности.

	За год по 31 декабря 2019 г.	За год по 31 декабря 2018 г.
Арендный доход, полученный от инвестиционной недвижимости	15	1
Прибыль от инвестиционной недвижимости, отраженной по справедливой стоимости	15	1

На Группу не наложено никаких ограничений в отношении реализации имеющейся у нее инвестиционной недвижимости. Группа также не имеет договорных обязательств по приобретению, сооружению или совершенствованию инвестиционной недвижимости, ее ремонту, техническому обслуживанию или благоустройству.

Оценка справедливой стоимости инвестиционной недвижимости относится к 3 уровню в иерархии источников справедливой стоимости, в соответствии с которым оценка справедливой стоимости проводилась с использованием существенных ненаблюдаемых исходных данных.

6. Нематериальные активы

Нематериальные активы включают:

	Затраты на разработки	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость			
Остаток на 01 января 2018 г.(пересмотрено)	1 632	1 057	2 689
Восстановление амортизированных объектов	-	3 863	3 863
Выбытия	(1 365)	(62)	(1 427)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	267	4 858	5 125
Поступления	6	23	29
Выбытия	(162)	(144)	(306)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	111	4 737	4 848
Амортизация и обесценение			
Остаток на 01 января 2018 г. (пересмотрено)	(1 632)	(1 057)	(2 689)
Амортизация	-	-	-
Восстановление амортизированных объектов	-	(3 863)	(3 863)
Выбытия	1 365	62	1 427
Остаток на 31 декабря 2018 г. (пересмотрено)	(267)	(4 858)	(5 125)
Амортизация	(6)	(23)	(29)
Обесценение восстановлено	84	566	650
Выбытия	162	144	306
Остаток на 31 декабря 2019 г.	(27)	(4 171)	(4 198)
Балансовая стоимость			
На 01 января 2018 г.	-	-	-
На 31 декабря 2018 г. (пересмотрено)	-	-	-
На 31 декабря 2019 г.	84	566	650

Стоимость полностью амортизированных и находящихся в эксплуатации нематериальных активов составила:

На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
3 863	3 863

У Группы отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

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

7. Инвестиции в ассоциированные организации

Информация в настоящем пункте не раскрывается в сети Интернет в соответствии с пунктами 10 и 12 перечня, установленного приложением к Постановлению Правительства РФ №400, в связи с тем, что раскрываемая информация, может привести к применению мер ограничительного характера в отношении ассоциированных организаций Общества.

8. Финансовые активы

Финансовые инструменты включают следующее:

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 01 января 2018 г.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости			
Займы выданные	-	350	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	417	-	1 182
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости до вычета резерва	417	350	1 182
Резерв под обесценение	(57)	-	-
Итого внеоборотные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	360	350	1 182

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.

ПАО «Туполев»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.****(в миллионах российских рублей, если не указано иное)****9. Запасы**

Запасы включают следующее:

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 01 января 2018 г.
Сырье и материалы	4 015	2 931	1 338
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	5 085	3 984	2 009
Снижение стоимости запасов до чистой цены реализации	(65)	(15)	(15)
Запасы отгруженные	5 814	5 818	2
Готовая продукция	15	46	75
Незавершенное производство	5 221	6 655	6 118
Снижение стоимости незавершенного производства	(2 782)	(4 483)	(5 147)
Итого	17 303	14 936	4 380

Запасы, предоставленные в качестве залога под обеспечение банковских кредитов и займов, отсутствуют.

Изменения в резерве по запасам приведены ниже:

	Движение резерва
На 01 января 2018 г.	(5 162)
Восстановление резерва	752
Начисление резерва	(88)
На 31 декабря 2018 г.	(4 498)
Восстановление резерва	409
Начисление резерва	(50)
Использовано резерва	1 292
На 31 декабря 2019 г.	(2 847)

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы

Дебиторская задолженность включает следующее:

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 01 января 2018 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев			
Авансы выданные	100	101	6 219
Торговая дебиторская задолженность	417	-	1182
За вычетом резерва на обесценение дебиторской задолженности	(57)	-	-
Прочая дебиторская задолженность	-	134	30
За вычетом резерва на обесценение дебиторской задолженности	-	-	-
Итого	460	235	7 431
Торговая и прочая дебиторская задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев			
Торговая дебиторская задолженность	4 239	4 789	27 540
За вычетом резерва на обесценение дебиторской задолженности	(158)	(13)	(85)
Авансы выданные	53 456	44 349	-
За вычетом резерва на обесценение авансов выданных	(5)	(267)	-
Переплата в бюджет по прочим налогам	376	-	676
Прочая дебиторская задолженность	962	910	12 731
За вычетом резерва на обесценение дебиторской задолженности	(28)	-	(97)
Итого	58 842	49 768	40 765
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	59 302	50 003	48 196

Прочие оборотные активы включают следующее:

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 01 января 2018 г.
НДС к возмещению	566	958	2 648
Прочее	28	-	-
Итого	594	958	2 648

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

	Движение резерва
На 01 января 2018 г.	(182)
Признанные убытки от обесценения	(170)
Восстановление неиспользованных сумм	72
На 31 декабря 2018 г.	(280)
Признанные убытки от обесценения	(380)
Восстановление неиспользованных сумм	346
Использовано	66
На 31 декабря 2019 г.	(248)

Далее приведен анализ по срокам торговой дебиторской задолженности:

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 01 января 2018 г.
Просроченная, но не обесцененная:			
Просроченная менее года	690	718	8
Просроченная более года	567	1 392	3
Итого просроченная, но не обесцененная	1 257	2 110	11
Не просроченная и не обесцененная	3 184	2 666	28 626
Итого	4 441	4 776	28 637

11. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представлены в таблице ниже:

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 01 января 2018 г.
Остатки на банковских счетах в рублях	28 774	42 558	28 350
Остатки на банковских счетах в иностранной валюте	-	108	90
Денежные средства в кассе	-	1	1
Итого денежные средства и их эквиваленты	28 774	42 667	28 441

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

В рамках выполнения государственного заказа у Группы имеются денежные средства ограниченно доступные для использования согласно требованиям Федерального Закона № 275 в сумме 24 633 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 г. (на 31 декабря 2018 г.: 37 948 млн руб.; на 01 января 2018 г.: 27 170 млн руб.).

12. Активы, классифицируемые как предназначенные для продажи и прекращенная деятельность

Руководство Группы ежегодно утверждает реестр программы реализации непрофильных активов с перечнем непрофильного имущества компаний Группы, подлежащего реализации. Руководство исследует эти активы на предмет наличия признаков обесценения и при необходимости проводит тесты на обесценение. По состоянию на 31 декабря 2019 года активы, предназначенные для продажи, отсутствуют (на 31 декабря 2018 года: 49 млн руб.; на 01 января 2018 года: 11 млн руб.).

13. Капитал

	Акции обыкновенные		
	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 01 января 2018 г.
Номинальная стоимость на отчетную дату, рублей	1	1	1
Зарегистрированные на начало отчетного периода	51 146	29 396	29 396
Зарегистрированные в течении отчетного периода	11 766	21 750	-
Зарегистрированные на конец отчетного периода	62 912	51 146	29 396

По состоянию на 31 декабря 2019 г. уставный капитал составлял 62 912 млн руб. или 62 912 млн акций (на 31 декабря 2018 г. 51 146 млн руб. или 51 146 млн акций; на 01 января 2018 г. 29 396 млн руб. или 29 396 млн акций) номинальной стоимостью 1 руб.

На 31 декабря 2019 г. дополнительно размещенные и оплаченные акции до регистрации изменений в уставном капитале составляли 3 140 млн штук (на 31 декабря 2018 г.: 11 766 штук; на 01 января 2018 г.: 21 750 штук).

Дивиденды

По результатам 2019 и 2018 года дивиденды по обыкновенным акциям не начислялись и не выплачивались.

Прибыль/(убыток) на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., был рассчитан на основании прибыли, причитающейся владельцам обыкновенных акций за 2019 год, в размере 23 616 млн руб. (за 2018 год для расчета базового убытка: убыток 5 943 млн руб.) и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении за 2019 год – 62 912 млн штук (за 2018 год: 51 146 млн штук).

	За год по 31 декабря 2019 г.	За год по 31 декабря 2018 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за отчетный период, закончившийся 31 декабря (в млн шт.)	62 912	51 146
Прибыль/(убыток) за период, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	23 616	(5 943)
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию – базовая и разведенная (в российских рублях)	0,38	(0,12)

14. Финансовые обязательства, кредиты и займы

Кредиты и займы

	Процентная ставка	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 01 января 2018 г.
Обеспеченные банковские кредиты		16 272	16 033	12 651
В рублях с фиксированной ставкой	8,2% - 9,3%	16 272	16 033	12 651
Необеспеченные банковские кредиты		977	-	4 990
В рублях с фиксированной ставкой	6,5%-9,3%	977	-	4 990
Займы без обеспечения		356	355	702
В рублях с фиксированной ставкой	0% - 10,5%	356	355	702
Начисленные проценты		294	295	-
Итого кредиты и займы		17 899	16 683	18 343
Долгосрочная часть		12 400	13 433	11 299
Краткосрочная часть, подлежащая погашению в течение года и учтенная в составе краткосрочных обязательств		5 499	3 250	7 044

Полученные Группой банковские кредиты обеспечены правами на будущую выручку в целях надлежащего выполнения условий кредитных договоров по погашению сумм в полном объеме и в установленные сроки.

В течение периода Компания не задерживала выплаты по кредитным договорам, договорам займа, а также не имела просрочек по соответствующим процентным выплатам.

Наличие и движение кредитов и займов, неденежные изменения представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Остаток кредитов и займов на 01 января	16 683	18 343
Привлечение кредитов и займов	1 660	14 227
Погашение кредитов и займов	(500)	(15 768)
Итого изменения, обусловленные денежными потоками от финансовой деятельности	1 160	(1 541)
Процентные расходы по кредитам и займам	1 450	1 532
Проценты по кредитам и займам уплаченные	(1 394)	(1 651)
Остаток кредитов и займов на 31 декабря	17 899	16 683
В том числе долгосрочные кредиты и займы	12 400	13 433
В том числе краткосрочные кредиты и займы	5 499	3 250

ПАО «Туполев»

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

Анализ сроков погашения кредитов и займов представлен следующим образом:

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
До одного года	5 499	3 250
От года до двух лет	-	991
От двух до пяти лет	6 548	8 048
Свыше пяти лет	5 852	4 394
Итого	17 899	16 683

Обязательства по аренде подлежат погашению в следующем порядке:

	Менее 1 год	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 01 января 2019 г.				
Будущие минимальные арендные платежи	34	164	21 842	22 040
Приведенная стоимость будущих минимальных платежей	31	100	196	327
На 31 декабря 2019 г.				
Будущие минимальные арендные платежи	54	212	2 204	2 470
Приведенная стоимость будущих минимальных платежей	-	61	255	316

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

15. Оценочные обязательства

Изменение обязательств предстоящих расходов и платежей приводятся в таблице ниже:

	Незавершенные судебные разбирательства и поручительства	Обременительные договоры	Резерв по неиспользованным отпускам	Прочие обязательства	Итого
На 01 января 2018 г.	2	-	577	5	584
Сформировано в течение года	141	466	875	1 726	3 208
Использовано	(19)	-	(810)	-	(829)
Восстановлено неиспользованных сумм	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2018 г.	124	466	642	1 731	2 963
Сформировано в течение года	226	-	1 006	1 898	3 130
Использовано	(80)	-	(911)	(653)	(1 644)
Рекласс в состав кредиторской задолженности	-	-	(737)	-	(737)
Восстановлено неиспользованных сумм	(65)	-	-	(1 290)	(1 355)
На 31 декабря 2019 г.	205	466	-	1 686	2 357

В прочих обязательствах отражены суммы по оценочным обязательствам по неотраженным затратам в себестоимости, резерв на выплату премий, прочие резервы.

16. Обязательства по вознаграждениям работникам

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

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

Некоторые компании Группы производят отчисления по пенсионному плану с установленными выплатами, направленному на осуществление ежегодных, либо единовременных пенсионных выплат работникам после их выхода на пенсию.

Данные выплаты дают право работнику получать пенсии, размер которых рассчитывается в зависимости от количества лет, проработанных в организации и прочих факторов, отражающих достижения работника. Эти факторы также определяют продолжительность выплат: на протяжении всей жизни работника либо ограниченное количество лет. Сумма единовременных выплат рассчитывается на основе количества лет, проработанных работником в организации.

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.

Изменения в приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами:

	За год по 31 декабря 2019 г.			За год по 31 декабря 2018 г.		
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие вознаграждения работникам	Итого	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие вознаграждения работникам	Итого
Обязательства по вознаграждениям на начало периода	138	22	160	160	51	211
Стоимость текущих услуг	5	-	5	4	3	7
Стоимость процентов	12	2	14	12	4	16
Стоимость прошлых услуг в результате изменений условий плана	5	(26)	(21)	1	(25)	(24)
Актуарные (прибыли)/убытки - опыт	(7)	6	(1)	(7)	(8)	(15)
Актуарные (прибыли)/убытки - изменения в финансовых допущениях	31	-	31	(17)	(2)	(19)
Актуарные (прибыли)/убытки - изменения в демографических допущениях	(2)	-	(2)	2	-	2
Выплаты пособий	(12)	(4)	(16)	(17)	(1)	(18)
Обязательства по вознаграждениям на конец периода	170	-	170	138	22	160

На 31 декабря 2019 года долгосрочные обязательства по вознаграждениям работников составляют 152 млн руб., краткосрочные 18 млн руб. На 31 декабря 2018 года долгосрочные обязательства по вознаграждениям работников составляют 138 млн руб., краткосрочные обязательства по вознаграждениям работников 22 млн руб. На 01 января 2018 года долгосрочные обязательства по

ПАО «Туполев»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

вознаграждениям работников составляют 189 млн руб., краткосрочные обязательства по вознаграждениям работников 22 млн руб.

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

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

На 31 декабря 2019 г.

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итог
Сумма обязательств (по планам с установленными выплатами)	(170)	-	(170)
Чистые обязательства по вознаграждениям	(170)	-	(170)

На 31 декабря 2018 г.

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итог
Сумма обязательств (по планам с установленными выплатами)	(138)	(22)	(160)
Чистые обязательства по вознаграждениям	(138)	(22)	(160)

На 01 января 2018 г.

	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итог
Сумма обязательств (по планам с установленными выплатами)	(160)	(51)	(211)
Чистые обязательства по вознаграждениям	(160)	(51)	(211)

Прибыли и убытки, признанные в консолидированном отчете о совокупном доходе, представлены ниже:

	За год по 31 декабря 2019 г.			За год по 31 декабря 2018 г.		
	Вознаграждени я по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждени я работникам	Ито г	Вознаграждени я по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждени я работникам	Ито г
Прибыли и убытки Консолидированного Отчета о совокупном доходе:						
Стоимость текущих услуг	(5)	-	(5)	(4)	(3)	(7)
Стоимость прошлых услуг в результате изменений условий плана	(5)	26	21	(1)	25	24
Чистый расход по процентам	(12)	(2)	(14)	(12)	(4)	(16)
Актuarные (прибыли)/убытки - изменения в финансовых допущениях	-	-	-	-	2	2
Актuarные (прибыли)/убытки - опыт	-	(6)	(6)	-	8	8
Итого к признанию в разделе «Прибыли и убытки» в Консолидированном отчете о совокупном доходе	(22)	18	(4)	(17)	28	11

ПАО «Туполев»

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	За год по 31 декабря 2019 г.			За год по 31 декабря 2018 г.		
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итог	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итог
Прочий совокупный доход						
Консолидированного отчета о совокупном доходе:						
Актуарные (прибыли)/убытки - опыт	7	-	7	7	-	7
Актуарные (прибыли)/убытки - изменения в финансовых допущениях	(31)	-	(31)	17	-	17
Актуарные (прибыли)/убытки - изменения в демографических допущениях	2	-	2	(2)	-	(2)
Итого к признанию в разделе «Прочий совокупный доход» Консолидированного отчета о совокупном доходе	(22)	-	(22)	22	-	22

Движение чистых обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами:

	За год по 31 декабря 2019 г.			За год по 31 декабря 2018 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	(138)	(22)	(160)	(160)	(51)	(211)
К признанию в разделе «Прибыли и убытки» Консолидированного Отчета о совокупном доходе	(22)	18	(4)	(17)	28	11
К признанию в разделе «Прочий совокупный доход» Консолидированного Отчета о совокупном доходе	(22)	-	(22)	22	-	22
Взносы работодателя	12	4	16	17	1	18
Чистые обязательства на конец периода	(170)	-	(170)	(138)	(22)	(160)

В вышеперечисленных расчетах были использованы следующие актуарные допущения:

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 01 января 2018 г.
Основные актуарные допущения			
Ставка дисконтирования, %	6,5%	8,7%	7,6%
Ставка инфляции, %	4,1%	4,2%	4,3%
Ставка роста зарплат, %	4,1%	4,2%	4,3%

ПАО «Туполев»

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Анализ чувствительности

	Изменение предположения	Эффект на обязательство по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности, млн руб.
Ставка дисконтирования	+ 1%	(17)
Ставка дисконтирования	- 1%	22
Инфляция	+1%	23
Инфляция	- 1%	(17)
Ставка роста зарплат	+ 1%	23
Ставка роста зарплат	- 1%	(17)
Нормы увольнений	+ 1%	(8)
Нормы увольнений	- 1%	10
Итого		19

Сумма взносов Группы по планам с установленными выплатами за 2019 год составляет 16 млн руб. (2018 год – 18 млн руб.). Взносы в социальные государственные фонды за 2019 год составили 2 486 млн руб. (2018 год – 2 170 млн руб.). Сумма выходных пособий при увольнении за 2019 год составляет 9 млн руб. (2018 год – 4 млн руб.).

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность включает:

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 01 января 2018 г.
Торговая кредиторская задолженность	13 562	11 817	11 480
НДС к уплате	2	2	1 201
Задолженность перед персоналом	1 129	281	243
Прочие налоги к уплате	243	204	237
Прочая кредиторская задолженность	97	275	53
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	15 033	12 579	13 214
Краткосрочная часть	15 033	12 579	13 214

Сроки погашения торговой кредиторской задолженности Группы представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 01 января 2018 г.
До трех месяцев	813	88	-
От трех месяцев до одного года	12 749	11 729	11 480
Итого торговая кредиторская задолженность	13 562	11 817	11 480

Кредиторская задолженность по прочим налогам включает:

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 01 января 2018 г.
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	158	135	140
Налог на доходы физических лиц	72	47	80
Прочие налоги	13	22	17
Итого кредиторская задолженность по прочим налогам	243	204	237

ПАО «Туполев»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Краткосрочная часть	243	204	237
---------------------	-----	-----	-----

18. Выручка

В состав выручки входят следующие статьи:

	За год по 31 декабря 2019 г.	За год по 31 декабря 2018 г.
Выручка от реализации готовой продукции	24 501	12 826
Выручка от реализации сервисных услуг	15 114	21 738
Выручка от реализации прочих товаров, работ, услуг	722	940
Итого выручка	40 337	35 504

Признание выручки

	За год по 31 декабря 2019 г.	За год по 31 декабря 2018 г.
В определенный момент времени	722	940
В течение времени	39 615	34 564
Итого выручка по договорам с покупателями	40 337	35 504

Остатки по договору

	За год по 31 декабря 2019 г.	За год по 31 декабря 2018 г.
Торговая дебиторская задолженность	4 441	4 776
Активы по договору	11 310	6 928
Обязательства по договору	84 896	79 050

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

Сумма выручки, признанная в отношении

	За год по 31 декабря 2019 г.	За год по 31 декабря 2018 г.
Сумм, включенных в состав обязательств по договору на начало года	26 905	30 516

ПАО «Туполев»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.****(в миллионах российских рублей, если не указано иное)****19. Себестоимость**

В состав себестоимости входят:

	За год по 31 декабря 2019 г.	За год по 31 декабря 2018 г.
Себестоимость реализованной готовой продукции	(23 402)	(9 471)
Себестоимость сервисных услуг	(14 403)	(16 694)
Себестоимость реализованных прочих товаров, работ, услуг	(2 466)	(822)
Итого	(40 271)	(26 987)
	За год по 31 декабря 2019 г.	За год по 31 декабря 2018 г.
Услуги подрядчиков	(23 130)	(12 929)
Материальные затраты	(6 080)	(5 977)
Расходы на персонал	(6 848)	(6 073)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(176)	(224)
Производственные затраты	(3 323)	(1 043)
Прочие затраты	(2 179)	(233)
Изменение незавершенного производства и готовой продукции	1 465	(508)
Итого	(40 271)	(26 987)

20. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы включают расходы на оплату труда, а также иные расходы, связанные с продажей продукции и услуг.

21. Управленческие расходы

В состав управленческих расходов входят следующие статьи:

	За год по 31 декабря 2019 г.	За год по 31 декабря 2018 г.
Расходы на персонал	(3 373)	(2 868)
Услуги подрядчиков	(322)	(339)
Материалы	(141)	(113)
Расходы на ремонт и обслуживание	(133)	(55)
Налоги	(119)	(154)
Расходы на охрану	(91)	(76)
Расходы на топливно-энергетические ресурсы и коммунальные услуги	(44)	(40)
Командировочные расходы	(26)	(19)
Транспортные расходы	(20)	(27)
Страхование имущества	(20)	(11)
Услуги связи	(15)	(8)
Прочие расходы	(140)	(194)
Итого	(4 444)	(3 904)

22. Прочие операционные доходы и расходы

В состав прочих операционных доходов и расходов входят следующие статьи:

Прочие операционные доходы

	За год по 31 декабря 2019 г.	За год по 31 декабря 2018 г.
Восстановление ранее списанных сумм незавершенного производства	409	752
Восстановление резерва по дебиторской задолженности	346	72
Восстановление резервов по судебным искам	65	-
Штрафы и неустойки полученные	38	37
Доход от реализации прочих активов	16	41
Списание кредиторской задолженности	5	2
Восстановление прочих резервов	6	24
Доход от реализации основных средств	-	3
Прочие	220	27
Итого	1 105	958

Прочие операционные расходы

	За год по 31 декабря 2019 г.	За год по 31 декабря 2018 г. (пересмотрено)
Начисление резерва / обесценение выданных авансов	(380)	(170)
Резервы по судебным искам	(226)	(141)
Расходы на социальную сферу	(147)	(123)
Прочие резервы	(131)	(622)
Налог на имущество и прочие налоги	(84)	(27)
Обесценение запасов и списание незавершенного производства	(50)	(88)
Убыток от выбытия прочих активов	(20)	(15)
Штрафы и неустойки	(17)	(281)
Банковские комиссии	(6)	(3)
Прочие расходы	(37)	(370)
Итого	(1 098)	(1 841)

23. Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов входят следующие статьи:

	За год по 31 декабря 2019 г.	За год по 31 декабря 2018 г.
Финансовые доходы		
Доходы по процентам	533	355
Курсовые разницы	-	26
Итого	533	381
	За год по 31 декабря 2019 г.	За год по 31 декабря 2018 г.
Финансовые расходы		
Расходы по процентам	(1 360)	(1 676)
Дисконтирование беспроцентных займов	(56)	-
Процентный расход по аренде	(33)	-
Курсовые разницы	(16)	-
Итого	(1 465)	(1 676)

24. Доход/(расход) по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За год по 31 декабря 2019 г.	За год по 31 декабря 2018 г.
Текущий налог на прибыль:		
Расход по текущему налогу на прибыль	(3)	(565)
Корректировка налога на прибыль предыдущих периодов	113	-
Отложенный налог на прибыль:		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	28	171
Штрафные санкции по налогу на прибыль	(3)	-
Итого доход/ (расход) по налогу на прибыль	135	(394)

Сверка теоретического и фактического налога на прибыль

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

	За год по 31 декабря 2019 г.	За год по 31 декабря 2018 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности	23 503	(5 625)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	23 503	(5 625)
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20%	(4 701)	1 125
Корректировки:		
Корректировка в отчетном периоде налогов за прошлые периоды	(113)	-
Расходы / доходы по отложенному налогу	4 949	(1 519)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о совокупном доходе	135	(394)
Налог на прибыль, относящийся к продолжающейся деятельности	135	(394)
Итого доход/ (расход) по налогу на прибыль	135	(394)

Отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль

Налоговые убытки и прочие отложенные налоговые активы не были признаны по причине недостаточной уверенности в том, что будущая налоговая прибыль Группы покроет данные налоговые активы в соответствующие периоды.

	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
Основные средства	237	6 098	4 591
Инвестиционная недвижимость	34	19	-
Нематериальные активы	130	387	93
Финансовые активы	50	252	-
Запасы	6 563	4 743	2 863
Оценочные обязательства	332	13	24
Налоговые убытки	1 228	802	-
Дебиторская задолженность и актив по договору	(4 594)	(3 412)	(2 718)
Нефинансовые активы	(202)	(121)	-
Прочие отложенные налоговые активы/(обязательства)	134	80	(15)
Итого отложенные налоговые активы	3 912	8 861	4 838

25. Условные и договорные обязательства

Обязательства инвестиционного характера

На 31 декабря 2019 г. у Группы имелись обязательства по осуществлению капитальных вложений на сумму 1 420 млн руб. (на 31 декабря 2018 г.: 8 736 млн руб.; на 01 января 2018 г.: 9 886 млн руб.).

Судебные разбирательства

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

Поручительства

По состоянию на 31 декабря 2019 г., по состоянию на 31 декабря 2018 г. и по состоянию на 01 января 2018 г. Группа не имеет обязательств по договорам поручительств.

Условия ведения деятельности

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

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

Группа определила свои налоговые обязательства по контролируемым сделкам, базируясь на фактических ценах по данным операциям. Группа систематически принимает меры, направленные на соблюдение российского налогового законодательства в отношении контролируемых сделок.

Руководство Группы уверено, что адекватно интерпретирует налоговое законодательство и принципы отраслевой практики и что позиция Группы в отношении налоговых, валютных и таможенных вопросов соответствует судебной практике. Однако интерпретация этих вопросов государственными органами может отличаться. Группа оценивает эффект возможных налоговых последствий, включая штрафы и пени, по состоянию на 31 декабря 2019 года, в случае если государственные органы применяют иные интерпретации, как несущественный.

26. Управление рисками

Информация в настоящем пункте не раскрывается в сети Интернет в соответствии с пунктом 13 перечня, установленного приложением к Постановлению Правительства РФ №400, в связи с тем, что раскрываемая информация, может привести к применению мер ограничительного характера в отношении ассоциированных организаций Общества.

Ограничение раскрытия соответствующей информации является одним из условий для снижения уровня общих рисков Общества и возможности их использования для ужесточения санкций в отношении самого Общества.

27. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость всех финансовых активов и обязательств, представленных в консолидированной финансовой отчетности приблизительно равна их справедливой стоимости. Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих краткосрочных финансовых обязательств и активов, приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

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

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

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

28. Управление капиталом

Руководство Группы регулярно анализирует структуру капитала. На основании результатов такого анализа Группа предпринимает меры по поддержке сбалансированности общей структуры капитала за

ПАО «Туполев»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

счет выпуска новых долговых обязательств или погашения существующей задолженности. Руководство Группы осуществляет мониторинг структуры капитала исходя из соотношения собственных и заемных средств. Сумма чистой задолженности определяется как общая сумма кредитов и займов и обязательств по аренде за вычетом денежных средств и их эквивалентов, исключая суммы, относящиеся к прекращенной деятельности.

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Кредиты и займы	17 899	16 683
Обязательства по аренде	316	-
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(28 774)	(42 667)
Чистая задолженность	(10 599)	(25 984)
Капитал для ведения деятельности	31 261	4 842
Соотношение собственных и заемных средств	(0,34)	(5,37)

29. Раскрытие информации о связанных сторонах

Нижеприведенная в настоящем пункте информация не раскрывается в сети Интернет в соответствии с п.10 перечня, установленного приложением к Постановлению Правительства РФ №400, поскольку раскрытие соответствующей информации может привести к применению мер ограничительного характера в отношении лиц, связанных с Обществом в силу договорных отношений и по иным основаниям.

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 ПАО «Объединенная авиастроительная корпорация»;
- Группа 2 – Прочие Компании, находящиеся под Государственным контролем;
- Группа 3 – Прочие связанные стороны.

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

	Дебиторская задолженность и активы по договорам с покупателями			Остатки денежных средств		
	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 01 января 2018 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 01 января 2018 г.
Группа 1	13 136	429	5 378	-	-	-
Группа 2	53 099	57 342	45 507	8 925	9 182	9 775
Итого	66 235	57 771	50 885	8 925	9 182	9 775

	Кредиторская задолженность и обязательства по договорам с покупателями			Кредиты и займы		
	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 01 января 2018 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 01 января 2018 г.
Группа 1	23 903	21 902	11 720	356	301	246
Группа 2	73 310	66 500	49 257	17 543	16 382	18 097
Итого	97 213	88 402	60 977	17 899	16 683	18 343

	Реализация товаров и услуг		Приобретение товаров и услуг	
	За год по 31 декабря 2019 г.	За год по 31 декабря 2018 г.	За год по 31 декабря 2019 г.	За год по 31 декабря 2018 г.
Группа 1	11 684	4 121	8 524	1 659
Группа 2	28 349	31 322	25 661	29 273
Итого	40 033	35 443	34 185	30 932

Сумма всех процентных расходов в 2019 и в 2018 годах по полученным заёмным средствам относится к операциям со связанными сторонами.

Общая сумма резервов под обесценение дебиторской задолженности и ожидаемые кредитные убытки:

На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 01 января 2018 г.
(248)	(13)	(85)

Ожидаемые кредитные убытки по задолженности по торговым операциям от связанных сторон, признанные в составе прибылей и убытков, составили:

За год по 31 декабря 2019 г.	За год по 31 декабря 2018 г.
(15)	-

Ожидаемые убытки по авансам выданным и прочей дебиторской задолженности от связанных сторон, признанные в составе прибылей и убытков, составили:

За год по 31 декабря 2019 г.	За год по 31 декабря 2018 г.
(146)	-

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Группа осуществила выплаты денежными средствами ключевому руководящему персоналу в виде краткосрочных вознаграждений, включая заработную плату, бонусы и не учитывая выплаченные дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. – 161 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. - 149 млн руб.).

30. События после отчетной даты

В январе 2020 года продолжалось размещение обыкновенных именных акций дополнительного выпуска ценных бумаг ПАО «Туполев» (номер государственной регистрации выпуска 1-01-04640-A-007D от 08 августа 2019 года).

В январе 2020 года размещено 3 140 106 400 (три миллиарда сто сорок миллионов сто шесть тысяч четыреста) обыкновенных именных акций на общую сумму 3 140 106 400 (три миллиарда сто сорок миллионов сто шесть тысяч четыреста) рублей 00 копеек.

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

Информация в настоящем пункте информация не раскрывается в сети Интернет в соответствии с пунктом 3 перечня, установленного приложением к Постановлению Правительства РФ №400, поскольку раскрытие соответствующей информации может привести к применению мер ограничительного характера в отношении лиц, связанных с Обществом в силу договорных отношений и по иным основаниям.

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